"Мегатрейд експрес" ООД

гр. София

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2021 година

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Ръководител:
Веселин Банев Попминчев

Съставител:
"Одитинг Георгиева" ЕООД

Управител:
Илонка Светлозарова Георгиева

15 април 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ИРИДА - ОДИТ - ЕООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

ДО

СЪДРУЖНИЦИТЕ НА

"МЕГАТРЕЙД ЕКСПРЕС" ООД

гр. СОФИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МЕГАТРЕЙД ЕКСПРЕС" ООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международния стандарт за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно "Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникации от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

„ИРИДА ОДИТ" ЕООД
Одиторско дружество

Представляващ дружеството и отговорен за одита

СВЕТЛАНА БАРОНОВА
/ Регистриран одитор/

Бул. "Г.М.Димитров"
Бл.38 вх.3, ет. 6 ап.43
Гр.София

16.06.2022 година

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 120
„ИРИДА-ОДИТ" ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на"Мегатрейд експрес" ООД

към 31 декември 2021 година

Актив **ЕИК 130451794** **Пасив**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			**I. Записан капитал**	**50**	**50**
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	7	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
Общо за група I:	**5**	7	- неразпределена печалба	1 871	1 315
II. Дълготрайни материални активи			**Общо за група II:**	**1 871**	**1 315**
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 679	1 679	**III. Текуща печалба (загуба)**	761	831
- земи	627	627	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**2 682**	**2 196**
- сгради	1 052	1 052	**Б. Провизии и сходни задължения**		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3 720	3	1.Провизии за данъци,в т.ч.:	7	
3. Съоръжения и други	167	165	-отсрочени данъци	7	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	111	3 432	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":**	7	
Общо за група II:	**5 677**	**5 279**	**В. Задължения**		
III. Отсрочени данъци		1	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	5 227	4 812
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**5 682**	**5 287**	до 1 година	1 653	1 438
Б. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	3 574	3 374
I. Материални запаси			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	265	325
1. Суровини и материали	1 281	574	до 1 година	265	325
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	461	338	3. Други задължения, в т.ч.:	52	99
- продукция	315	235	до 1 година	52	99
- стоки	146	103	- към персонала, в т.ч.:	36	26
Общо за група I:	**1 742**	**912**	до 1 година	36	26
II. Вземания			- осигурителни задължения, в т.ч.:	11	10
1. Вземания от клиенти и доставчици	541	466	до 1 година	11	10
2. Други вземания	813	31	- данъчни задължения, в т.ч.:	5	49
Общо за група II:	**1 354**	**497**	до 1 година	5	49
III. Парични средства, в т.ч.:			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	**5 544**	**5 236**
- в брой	80	93	до 1 година	1 970	1 862
- безсрочни сметки (депозити)	1	575	над 1 година	3 574	3 374
Общо за група III:	**81**	**668**	**Г.Финансирания и приходи за бъдещи периоди,в**	**660**	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**3 177**	**2 077**	- финансирания	660	
В. Разходи за бъдещи периоди	34	68	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Г, в т.ч.:**	**660**	**0**
СУМА НА АКТИВА	**8 893**	**7 432**	**СУМА НА ПАСИВА**	**8 893**	**7432**

Дата на съставяне:

15 април 2022 г.

Съставител:

"Одитинг Георгиева" ЕООД

Управител:

Илонка Светославова Георгиева

Ръководител:

Веселин Банев Попчев

Регистриран одитор:

Светлана Баронова, д.е.с.

Дата: 12.06.2022

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 120. „ИРИДА-ОДИТ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на"Мегатрейд експрес" ООД

за 2021 година

ЕИК 130451794

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		**18**	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:**	**5 515**	**5 319**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**2 898**	**2 775**	а) продукция	4 279	4 010
а) суровини и материали	2 405	2 350	б) стоки	1 197	1 276
б) външни услуги	493	425	в) услуги	39	33
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**379**	**335**	**2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**	**80**	
а) разходи за възнаграждения	316	279	**3. Други приходи в т.ч. :**	**145**	**35**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	63	56	-приходи от финансирания	141	10
аа) осигуровки, свързани с пенсии	35	31	**Общо приходи от оперативната дейност (1+2+3)**	**5 740**	**5 354**
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**472**	**83**	**4. Други лихви и финансови приходи**	**1**	**1**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**470**	**56**	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		1
аа) разходи за амортизация	470	56	**Общо финансови приходи (4)**	**1**	**1**
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	2	27	**Общо приходи (1+2+3+4)**	**5 741**	**5 355**
5. Други разходи, в т.ч.:	**1 081**	**1 154**			
а) балансова стойност на продадени активи	1 031	1 111			
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5)	**4 830**	**4 365**			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	**2**	**1**			
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	1			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	91	66			
Общо финансови разходи (6+7)	93	67			
8. Печалба от обичайната дейност	**818**	**923**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	**4 923**	**4 432**			
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**818**	**923**			
10. Разходи за данъци от печалбата	**57**	**92**			
11. Печалба (9-10)	**761**	**831**			
Всичко (Общо разходи + 10 +11)	**5 741**	**5 355**	**Всичко (Общо приходи)**	**5 741**	**5 355**

Дата на съставяне:

15 април 2022 г.

Съставител:

"Одитинг Георгиева" ЕООД

Управител:

Илонка Светлозарова Георгиева

Ръководител:

Веселин Банев Попчин

Регистриран одитор:

Светлана Баронова, д.е.с.

Дата: 16.06.2022

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 120 „ИРИДА-ОДИТ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на"Мегатрейд експрес" ООД

за 2021 година

ЕИК 130451794 *(хил.лв)*

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 249	4 520	1 729	6 309	4 930	1 379
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	8	372	(364)	1	345	(344)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		5	(5)		5	(5)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		2	(2)		1	(1)
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата		83	(83)		77	(77)
6	Плащания при разпределяне на печалби		275	(275)		231	(231)
7	Други парични потоци от основна дейност	179	785	(606)	605	1085	(480)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***6 436***	***6 042***	***394***	***6 915***	***6 674***	***241***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	101	1233	(1 132)	18	2796	(2 778)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	***101***	***1233***	***(1 132)***	***18***	***2796***	***(2 778)***
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 245	2 870	375	6 748	3 661	3 087
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	1	170	(169)	1	63	(62)
3	Плащания на задължения по лизингови договори		55	(55)		62	(62)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	***3 246***	***3 095***	***151***	***6 749***	***3 786***	***2 963***
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**9 783**	**10 370**	**(587)**	**13 682**	**13 256**	**426**
Д.	**Парични средства в началото на периода**			**668**			**242**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**81**			**668**

Дата на съставяне:

15 април 2022 г.

Съставител:

"Одитинг Георгиева" ЕООД

Управител:

Илонка Светлозарова Георгиева

Ръководител:

Веселин Банев Поляшки

Регистриран одитор:

Светлана Баронова, д.е.с.

Дата: 16.06.2022

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 120 „ИРИДА-ОДИТ" ЕООД

"ОДИТИНГ ГЕОРГИЕВА" ЕООД

"МЕГАТРЕЙД ЕКСПРЕС" ООД MTE SOFIA MEGATRADE EXPRES Ltd.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на"Мегатрейд експрес" ООД

за 2021 година

ЕИК 130451794 *(Хил.лв)*

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50							1315		831	2196
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50							1315		831	2196
3. Финансов резултат за текущия период										761	761
4. Разпределение на печалба, в т.ч.:								556		(831)	(275)
- за дивиденти								(275)			(275)
5. Салдо към края на отчетния период	50							1871		761	2682
6. Собствен капитал към края на отчетния период	50							1871		761	2682

Дата на съставяне:
15 април 2022 г.

Съставител:
"Одитинг Георгиева" ЕООД

Управител:
Илонка Светлозарова Георгиева

Ръководител:
Веселин Банев Попминчев

Регистриран одитор:
Светлана Баронова, д.е.с.
Дата: 16.06.2022

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 120 „ИРИДА-ОДИТ" ЕООД

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи

на"Мегатрейд експрес" ООД

към 31 декември 2021 година

ЕИК 130451794 *(хил.лв)*

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В начало то на периода	На постъпи лите през периода	На излезли те през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличени е	Намаление		В начало то на периода	Начис лена през периода	Отписана през периода	В края на периода 8+9-10)	Увеличени е	Намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, прогр. продукти и други подобни права и активи	21			21			21	14	2		16			16	5
Обща група I:	**21**	**0**	**0**	**21**	**0**	**0**	**21**	**14**	**2**	**0**	**16**	**0**	**0**	**16**	**5**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1679	0	0	1679	0	0	1679	0	0	0	0	0	0	0	1679
-земи	627			627			627				0			0	627
-сгради	1052			1052			1052				0				1052
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1758	4124	2	5880			5880	1755	407	2	2160			2160	3720
3. Съоръжения и други	534	70	124	480			480	369	61	117	313			313	167
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3432	2681	6002	111			111				0			0	111
Обща група II:	**7 403**	**6 875**	**6 128**	**8 150**	**0**	**0**	**8 150**	**2 124**	**468**	**119**	**2 473**	**0**	**0**	**2 473**	**5 677**
III. Отсрочени данъци	1		1	0			0				0			0	0
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III)	**7 425**	**6 875**	**6 129**	**8 171**	**0**	**0**	**8 171**	**2 138**	**470**	**119**	**2 489**	**0**	**0**	**2 489**	**5 682**

Дата на съставяне:

15 април 2022 г.

Съставител:

"Одитинг Георгиева" ЕООД

Управител:

Илонка Светлозарова Георгиева

Ръководител:

Веселин Банев Попминчев

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 Г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: „Мегатрейд експрес" ООД

Държава на регистрация: Република България

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Шипка" № 19

Адрес за кореспонденция: гр. София, ул. „Самуилец " № 11

ЕИК: 130451794

Предмет на дейност: производство и търговия със санитарно-хигиенни продукти

Структура: Дружеството няма разкрити клонове и представителства

Дата на финансовия отчет: 31.12.2021 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

Валута на съставяне на годишния финансов отчет: български лева

Точност на числата, представени в отчета: хиляди български лева

Вид на финансовия отчет: годишен финансов отчет на дружеството

Средна численост на персонала за отчетния период: 36

Обслужващи банки: ОББ АД, БАНКА ДСК АД

Дата на изготвяне: 15 април 2022 г.

Дата на одобрение: 15 април 2022 г.

Орган, одобрил отчета за публикуване: Управителите чрез решение, вписано в протокол с дата 15 април 2022 г.

Собственост и управление:

Съдружници	*Брой дялове*	*Стойност (лева)*	*Платени (лева)*	*Относителен дял*
Веселин Попминчев	250	25 000 лв.	25 000 лв.	50 %
Светослав Ганчев	250	25 000 лв.	25 000 лв.	50 %
ОБЩО	**500**	**50 000 лв.**	**50 000 лв.**	**100 %**

Управители на дружеството: Веселин Банев Попминчев и Светослав Бочев Ганчев

Дружеството се представлява от: Веселин Банев Попминчев и Светослав Бочев Ганчев – заедно и поотделно

2. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет на „Мегатрейд Експрес" ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България към 31.12.2021 г.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи и изискванията на Закона за счетоводството.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството е действащо и ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводството и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев (BGN).

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Всички данни за текуща и предходна година във финансовите отчети се представят в хил.лв., освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.5. Чуждестранна валута

Чуждестранна е всяка друга валута, различна от отчетната валута.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни периоди, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи за периода, в който са възникнали.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

2.6. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци (данък върху добавената стойност) и предоставените отстъпки и рабати.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини, съобразно условията на договора, а именно:

а) проверка на извършената работа;

б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;

в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на договора.

Приходите от лихвите се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденти в дялове и ценни книжа се представят в ОПР като "приходи от участия".

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

2.7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.8. Нетекущи (Дълготрайни) материални активи

Признаване

Като дълготрайни материални активи (ДМА) се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които:

а) имат натурално-веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;

г) стойността на актива може надеждно да се изчисли;

д) дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;

Стойностният праг, над който активите се признават за ДМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

ДМА, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва:

За придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в дружеството - Оценката е себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).

Получени при безвъзмездна сделка - Оценката е по справедлива стойност.

Апортна вноска – Оценката е по реда на чл.72 от Търговския закон.

Последващо оценяване

След първоначално признаване, дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи в периода, през който са извършени.

Временно извеждане от употреба

Временното извеждане от употреба на ДМА (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Към консервация на ДМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба ДМА за обезценка по реда на Счетоводен стандарт (СС) 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Административни, производствени, търговски сгради	4 %
Съоръжения	4 %
Машини и оборудване	15 %
Транспортни средства	10 %
Автомобили	25 %
Компютърно оборудване и GSM	50 %
Обзавеждане и други активи	15 %
• ДМА с ограничен срок на ползване	АН, съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията, предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА, използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените, настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на активи, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв, а когато го надвишава, разликата се признава като текущ разход. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато през предходни периоди с тази загуба е намален преоценъчния резерв. Възстановяване се допуска, само когато тази загуба е отчетена през предходни периоди като текущ разход.

2.9. Нематериални активи

Признаване и оценка

Дружеството счита като нематериални активи (НМА) нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който активите се признават за НМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за НМА се признават и отчитат като такива.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни

права, технологични права, подобрения на наети (чужди) активи, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Последващи разходи

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НМА се капитализират (увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третират като разходи за усъвършенстване.

Временно извеждане от употреба

Временното извеждане от употреба на НМА (за усъвършенстване или консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца или се нуждаят от съществено усъвършенстване.

За периода на консервация на НМА не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Към консервация на НМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за усъвършенстване или консервация, план с конкретни процедури , изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба НМА за обезценка по реда на СС 36 - Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на НМА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Програмни продукти и софтуер	50 %
Други НМА	15 %
НМА с ограничен срок на ползване	АН, съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Полезния живот на НМА се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването им, същият се коригира перспективно. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на НМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за ДМА.

2.10. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ДМА по реда на СС 16 - Дълготрайни материални активи;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси, в случай на незавършено производство по реда на СС 11- Договори за строителство;

- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 – Отчитане на инвестиционни имоти.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Инвестиционни имоти са имоти (земи и сгради), държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. В противен случай ръководството на дружеството преценява дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. В първоначалната оценка се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени ДМА, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си (като например асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации, обзавеждане и инвентар и др.).

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, дружеството прилага модела на цената на придобиване.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейният метод въз основа на очаквания срок на полезен живот.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

При модела на цена на придобиване прехвърлянията между инвестиционни имоти, имоти, ползвани от собственика и стоково-материални запаси не се променя балансовата стойност на прехвърляния имот и не се променя стойността на този имот за целите на оценяването или оповестяването.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат.

2.11. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Потреблението на стоково-материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период ако отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойността на продукцията включва:

- преки разходи (например основни материали, трудови възнаграждения и осигуровки на пряко заетите в производството лица и др.);
- постоянни общопроизводствени разходи (например амортизации, наеми, застраховки и др.);
- променливи общопроизводствени разходи (например външни услуги, канцеларски материали и консумативи, трудови възнаграждения и осигуровки и др.)

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

При производство на взаимносвързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията. Страничните продукти се оценяват по нетната реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

При калкулиране на себестойността дружеството прилага метода на разпределение на разходите по отделни калкулационни обекти.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите;

Себестойност на предоставените услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват стоково-материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на стоково-материални запаси, балансовата им сума се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на стоково-материални запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от стоково-материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на стоково-материални запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за стоково-материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои стоково-материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например стоково-материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Стоково-материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.12. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания.Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска коректива счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията "обезценка на активи" на лицевата страна на ОПР.

2.13. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности - пари в брой и безсрочни депозити;
- парични еквиваленти - краткосрочни, лесно обратими, високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване, а към 31 декември на текущата година по заключителния курс на БНБ.

2.14. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на дружеството между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

2.14.1. Капитал

Дружеството е капиталово и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Капиталът на дружеството се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация.

2.14.2. Резерви

Законови резерви

Дружеството не е длъжно да формира законови резерви.

Други резерви

Като други резерви се отразяват резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

2.14.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

2.15. Задължения

Задълженията се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Получените заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.16. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.17. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък при данъчна ставка за 2021 г. 10 % (2020 г.: 10 %). Данъчната основа за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите (възстановимите) данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Текущият данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

2.18. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите правоотношения между работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд „Безработица", Фонд „Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноси се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социалното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в ОПР в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателя е задължен да изплаща на персонала при настъпване на' пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. При възникване на обстоятелство като пенсиониране, дружеството прилага законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, Дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор определени видове обезщетения. Непредвидимостта на броя на лицата от персонала, които биха напуснали определя и характера на тези разходи като непредвидими.

При възникване на обстоятелство като прекратяване на трудовия договор, Дружеството прилага законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието. След изплащането на тези доходи за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Доходи под формата на акции или дялове от собствения капитал

Дружеството не предоставя на персонала компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал.

2.19. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

2.19.1. Финансов лизинг

Дружеството в качеството на лизингополучател

Лизинг на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., при който дружеството реално носи всички рискове и изгоди, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на лизингополучателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Разликата между тази стойност и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

2.19.2. Експлоатационен (оперативен) лизинг

Дружеството в качеството на лизингополучател (наемател)

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на наемателя.

Плащанията във връзка с експлоатационния лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) се отчитат от наемателя като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако плащанията не се извършват на тази база.

Разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг).

Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период.

Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Дружеството в качеството на лизингодател (наемодател)

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, поради което отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период.

Приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база. Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

Наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база.

2.20. Правителствени дарения и правителствени помощи

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по-дълъг от 20 години.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствени дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

При отчитане на получени в дружеството дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.21. Финансови инструменти

2.21.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като "финансови активи, държани за търгуване", "финансови активи, държани до настъпване на падеж", "заеми (кредити) и вземания, възникнали първоначално в предприятието" и "финансови активи, обявени за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Дружеството признава финансовия актив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Обичайно дружеството признава финансовите активи на "датата на търгуване"- датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение плюс преките разходи по транзакцията. В първоначалната оценка не се включват премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със

собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в ОПР.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи, държани за търгуване

Като финансови активи, държани за търгуване се отчитат тези, които са придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.

Първоначално финансовите активи, държани за търгуване се признават по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиването на инвестицията.

Притежаваните от дружеството финансови активи, държани за търгуване, се отчитат последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или други вид освобождавания.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по:

- ***справедлива стойност*** – за дружества, чиито книжа са борсово котирани. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или
- ***цена на придобиване*** – за дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи, обявени за продажба, се признават и отчитат в ОПР, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните финансови активи, обявени за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

2.21.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Дружеството класифицира своите финансови пасиви като "финансови пасиви, държани за търгуване", "финансови пасиви, държани до настъпване на падеж" и "финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите пасиви към датата на тяхното поемане.

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Всички финансови пасиви първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за тях вложение плюс преките разходи по транзакцията. В първоначалната оценка не се включват премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначално признаване финансовите пасиви, държани до настъпване на падеж и дългосрочните финансови пасиви се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, а финансовите пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност. Задълженията към доставчици и други контрагенти и краткосрочните заеми (кредити) се оценяват по себестойност.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си пасиви единствено когато договорените задължения по тях бъдат погасени.

2.22. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. При наличие на индикации за обезценка дружеството обикновено използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности.

Обезценка на инвестиции

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25 %) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните и асоциираните дружества, включително търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности

при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в ОПР като загуба от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията се прилага индивидуален подход. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти и СС 36 - Обезценка на активи, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Обезценка на материални запаси

В края на всеки отчетен период дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това и се отразява в периода на промяната и бъдещите периоди, ако промяна засяга и тях.

2.23. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството приема, че грешки над 1,5 % от приходите са съществени за вярното представяне на имущественото и финансовото състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика..

Коригирането на грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване

или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

2.24 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31 декември) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, дружеството актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

2.25. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.26. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

При разглеждането на взаимоотношенията между свързани лица се дава предимство на същността на взаимоотношението, а не на неговата юридическа форма.

2.27. Отчет за паричните потоци

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на дружеството, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера,

при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

При изготвянето на ОПП, дружеството съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) дружеството може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.28. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите НСС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.29. Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството прави оценка към края на отчетния период по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи като действащо предприятие в обозримото бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. ПРИХОДИ

Категория приходи	*2021 г. Стойност (хил.лв.)*	*2020 г. Стойност (хил.лв.)*
Приходи от продажби на продукция	**4 279**	**4 010**
Приходи от продажби на стоки	**1 197**	**1 276**
Приходи от предоставяне на услуги	**39**	**33**
Други приходи от продажби	**145**	**35**
Приходи от продажби на дълготрайни активи	1	18
Приходи от застрахователни обезщетения	1	3
Приходи от финансирания	141	10
Други приходи от продажби	2	4
Суми с корективен характер	**80**	**-**
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	80	-
Общо приходи от оперативна дейност	**5 740**	**5 354**
Финансови приходи	**1**	**1**
ОБЩО ПРИХОДИ	**5 741**	**5 355**

3.2. РАЗХОДИ

Вид разход	*2021 г. Стойност (хил.лв.)*	*2020 г. Стойност (хил.лв.)*
Разходи за суровини и материали	**2 405**	**2 350**
Основни материали	2208	2 198
Спомагателни материали	6	14
Горивни и смазочни материали	41	63
Подръжка и ремонт на ДМА	46	29
Офис материали и консумативи	5	5
Други материали	99	41
Разходи за външни услуги	**493**	**425**
Наеми	89	91
Одиторски, счетоводни, консулт.и др. услуги	14	10
Съобщения и комуникации	11	10
Застраховки	30	30
Банкови такси	1	1
Такси за услуги и хонорари	3	14
Реклама	94	75
Бонус оборот	59	59
Охрана	52	48
Разходи за външен транспорт	41	48
Подръжка и ремонт на ДМА	13	9
Други разходи за външни услуги	86	30
Разходи за амортизация и обезценка	**472**	**83**
Производствени дълготрайни материални активи	407	47
в т.ч. Обезценка	-	-
Административни дълготрайни материални активи	61	7
в т.ч. Обезценка	-	-
Производствени дълготрайни нематериални активи	2	2
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	2	27
- вземания	2	27
Разходи за персонала	**379**	**335**
Производствен персонал в т.ч.:	280	235
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	3	3
Административен персонал в т.ч.:	61	63
Членове на органите на управление в т.ч.:	38	37
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	4	2
Други разходи	**50**	**43**
Разходи за командировки	12	8
Разходи за данъци върху разходите	-	1
Разходи за местни данъци и такси, в т.ч. винетки	18	19
Представителни разходи	1	1
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	2	-
Други разходи	17	14
Балансова стойност на продадените активи	**1 031**	**1 111**
- стоки	1 031	1 111
Суми с корективен характер	**-**	**18**
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	18
Общо разходи за оперативна дейност	**4 830**	**4365**
Финансови разходи	**93**	**67**
ОБЩО РАЗХОДИ	**4 923**	**4432**

3.3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Показатели	*2021 г. Стойност (хил.лв.)*	*2020 г. Стойност (хил.лв.)*
Разходи за лихви	**75**	**48**
Лихви по банкови заеми, в т.ч. по:	73	47
- редовни заеми в лева	73	47
Други лихви, в т.ч. по:	2	1
- финансов лизинг	2	1
Разходи от обезценка на финансови активи	**2**	**1**
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	1
Други финансови разходи	**16**	**18**
Банкови такси и комисионни по кредити	16	18
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**93**	**67**

3.4. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Данъци върху печалбата от обичайната дейност на дружеството

Параметри	*2021 г. Стойност (хил.лв.)*	*2020 г. Стойност (хил.лв.)*
Облагаема печалба от обичайна дейност	818	923
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Текущ данък върху печалбата	**57**	**92**
Отсрочени данъци	**-**	**-**
Общо данъци върху печалбата	**57**	**92**

Данъчни временни разлики и отсрочени данъци

(хил.лв.)

Движение на отсрочените данъци 2021 г.

Временна разлика	31.12.2020 г.		увеличение		намаление		31.12.2021 г.	
	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика
Намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби/кредити и признати активи по отсрочени данъци върху тях								
Компенсируеми отпуски	11	1					11	1
Общо активи	**11**	**1**					**11**	**1**
Обагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях								
Разлика САП ДАП			(76)	(8)			(76)	(8)
Общо пасиви	-	-	(76)	(8)	-	-	(76)	(8)
Отсрочени данъци (нето)	**11**	**1**	(76)	(8)			(65)	(7)

През 2021 г.:

- Няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък;
- Няма текущи и отсрочени данъци, дебитирани / кредитирани директно в собствения капитал;
- Не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство;
- Нямало е и не се е налагало да се правят преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период.

3.5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

Изменения на ДМА през отчетния период

(хил.лв.)

	Земи	Сгради	Машини и обороуд-ване	Транс-портни средства	Стопански инвентар	Други активи	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2020 г.	**627**	**1 052**	**1 758**	**471**	**58**	**5**	**3432**	**7 403**
Постъпили	-	-	4124	67	2	1	2681	**6 875**
Излезли	-	-	2	111	**11**	2	6002	**6 128**
Салдо към 31.12.2021 г.	**627**	**1 052**	**5880**	**427**	**49**	**4**	**111**	**8 150**
Амортизация-линеен метод								
Салдо към 31.12.2020 г.	-	-	**1 755**	**334**	**33**	**2**	-	**2 124**
Начислена	-	-	407	53	7	1	-	**468**
Отписана	-	-	2	105	10	2	-	**119**
Салдо към 31.12.2021 г.	-	-	**2 160**	**282**	**30**	**1**	-	**2 473**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	**627**	**1 052**	**3720**	**147**	**17**	**3**	**111**	**5 677**

Полезен живот на ДМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Сгради	25	25
Машини и оборудване	6.67	3.33
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	10	10
Автомобили	4	4
Стопански инвентар	6.67	6.67
Компютри и периферни устройства	6,67	2
Други дълготрайни активи	6.67	6.67

През 2021 г. има промяна на прилагания линеен метод на амортизация в група машини,същия е намален от 30% на 15%. Само в група машини са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

През 2021г. дружеството е одобрено за получаване на финансиране за машини,които са въведени в експлоатация през 2021г.Сумата на финансирането в размер на 750 хил.лв. е получена през м.01.2022г.

Балансова стойност на ДМА с ограничения върху правото на собственост

Групи активи	*Балансова стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Земи	627	627
Сгради	1 052	1 052
Общо	**1 679**	**1 679**

Горните ДМА са предоставени като обезпечение в полза на ОББ АД и БАНКА ДСК АД по договорите за банкови кредити (оборотни и инвестиционни), с обща стойност на дълга към 31.12.2021 г. – 5 115 хил.лв. (*Приложение т.3.12*)

Сума на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размера на авансовите плащания

Сума на поетите ангажименти за придобиване на ДМА	*31.12.2021 г. (хил.лв.)*		*31.12.2020 г. (хил.лв.)*	
	Обща стойност	*Авансови плащания*	*Обща стойност*	*Авансови плащания*
Сгради	36	-	64	29
Машини, оборудване и апаратура	75	75	3 368	1 813
Общо	**111**	**75**	**3 432**	**1 842**

Стойност на ползваните в дейността ДМА – чужда собственост

Ползвани в дейността чужди ДМА	*Определима стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Транспортни средства	156	125
Общо	**156**	**125**

Горните ДМА са ползвани в дейността на дружеството по силата на сключени договори за експлоатационен и финансов лизинг. (*Приложение т.3.14*).

Временно изведени от употреба ДМА по балансова стойност

Временно изведени от употреба ДМА	*Балансова стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Земи	627	627
Сгради	1 052	1 052
Общо	**1 679**	**1 679**

Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА

Групи активи	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Машини, оборудване и апаратура	1 753	1 753
Транспортни средства	286	213
Стопански инвентар	24	16
Други	2	-
Общо	**2 065**	**1 982**

3.6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (НМА)

Изменения на НМА през отчетния период

(хил.лв.)

	Права за индустр. собственост	Програмни продукти	Други нематер. активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2020 г.	12	8	1	21
Постъпили	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021 г.	12	8	1	21
Амортизация-линеен метод				
Салдо към 31.12.2020 г.	5	8	1	14
Начислена	2	-	-	2
Отписана	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021 г.	7	8	1	16
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	5	-	-	5

Полезен живот в години за основните групи нематериални активи

Групи активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Права за индустриална собственост	6.67	6.67
Софтуер, програмни продукти	2	2
Други нематериални активи	6.67	6.67
НМА с ограничен срок на ползване	срокът на ползване	срокът на ползване

Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи

Групи активи	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Софтуер, програмни продукти	8	8
Други нематериални активи	1	1
Общо	9	9

В дружеството през отчетния период:

- няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на НМА;
- няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост;
- няма поети ангажименти за придобиване на НМА, включително авансови плащания;
- няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост;
- няма временно изведени от употреба нематериални активи;
- не е извършвана изследователска и развойна дейност.

3.7. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетна стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност

Вид	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Суровини и материали	**1281**	**574**
Основни материали	1 277	572
Горива и смазочни материали	4	1
Дезинфекциращ гел за ръце	-	1
Продукция	**315**	**235**
Кухненски ролки	93	51
Кърпи за ръце	82	58
Салфетки	68	56
Тоалетна хартия	47	48
Други	25	22
Стоки	**146**	**103**
Кухненски ролки	137	91
Тоалетна хартия	3	2
Други	6	10
ОБЩО	**1 742**	**912**

Отчетна стойност на стоково-материалните запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на дружеството

Стоково-материални запаси, дадени в залог	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Суровини и материали	1281	574
Продукция	315	235
Стоки	146	103
Общо отчетна стойност	**1 742**	**912**

Горните СМЗ са предоставени като обезпечение в полза на ОББ АД по договорите за банкови кредити (оборотни и инвестиционни), с обща стойност на дълга към 31.12.2021 г. – 5 115 хил.лв. (*Приложение т.3.12*)

В края на отчетния период стоково-материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност (очаквана продажна цена).

Не са констатирани обстоятелства, които са довели до намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност, поради което не са признавани разходи за обезценки.

Няма съществена разлика между балансовата и пазарната стойност на стоково-материалните запаси към датата на финансовия отчет.

3.8. КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

Вземания	*31.12.2021 г.*			*31.12.2020 г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.)	*Степен на ликвидност*		*Сума на вземането (хил.лв.)*	*Степен на ликвидност*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти (отчетна стойност, +)	**572**	**572**	-	**497**	**497**	-
1. Вземания от трети лица	572	572	-	497	497	-

II. Обезценка на вземания от клиенти (-)	**(31)**	**(31)**	-	**(31)**	**(31)**	-
1. Вземания от трети лица	(31)	(31)	-	(31)	(31)	-
III. Съдебни вземания (извън посочените в т.I и II) (отчетна стойност, +)	**5**	**5**	-	**1**	**1**	-
IV. Суми от безвъзмездно финансиране	**750**	**750**	-	**10**	**10**	-
1. Финансиране	750	750	-	10	10	-
V. Други вземания (отчетна стойност, +)	**58**	**58**	-	**20**	**20**	-
1. Предоставени гаранции	5	5	-	5	5	-
2. Други вземания-ДДС,ДОД и данък печалба	53	53	-	15	15	-
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +)	**1 385**	**1 385**	-	**528**	**528**	-
Сума на обезценка (-)	**(31)**	**(31)**	-	**(31)**	**(31)**	-
Нетен размер на вземанията	**1 354**	**1 354**	-	**497**	**497**	-

Вземания в размер на 1 354 хил.лв. са предоставени като обезпечение в полза на ОББ АД и БАНКА ДСК АД по договорите за банкови кредити (оборотни и инвестиционни), с обща стойност на дълга към 31.12.2021 г. – 5 115 хил.лв. (*Приложение т.3.12*)

3.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Компоненти на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс

Компонент	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Парични средства в брой в лева	77	91
Парични средства в брой в чуждестранна валута	3	2
Парични средства в безсрочни разплащателни средства в лева	-	572
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута	1	3
Общо	**81**	**668**

Към датата на финансовия отчет дружеството няма държани парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Към 31.12.2021г. всички парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в български лева, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ.

3.10. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Вид	*Стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	**24**	**62**
Застраховки	21	25
Абонаменти	3	3
Наеми	-	3
Разходи за покупка на машини	-	23
Други	-	8
Финансови разходи за бъдещи периоди	**10**	**6**
Лихви по лизинги	4	3
Такси за управление на кредити	6	3
ОБЩО	**34**	**68**

3.11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен (записан) капитал ООД

Съдружник	*31.12.2021 г.*				*31.12.2020 г.*			
	Брой дялове	*Стойност (лева)*	*Платени (лева)*	*% Дял*	*Брой дялове*	*Стойност (лева)*	*Платени (лева)*	*% Дял*
Веселин Банев Попминчев	250	25 000	25 000	50%	250	25 000	25 000	50 %
Светослав Бочев Ганчев	250	25 000	25 000	50%	250	25 000	25 000	50 %
Общо	**500**	**50 000**	**50 000**	**100%**	**500**	**50 000**	**50 000**	**100%**

Финансов резултат *(хил.лв.)*

	Неразпределена печалба от минали години	*Непокрита загуба от минали години*	*Текуща печалба/загуба*
Финансов резултат към 01.01.2021 г.	**1315**	**-**	**831**
Разпределение на печалба – 2020 г.	831	-	(831)
Печалба за годината – 2021 г.	-	-	761
Разпределение на печалбата за дивидент	(275)	-	-
Финансов резултат към 31.12.2021 г.	**1 871**	**-**	**761**

3.12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	*31.12.2021 г.*			*31.12.2020 г.*		
	Сума на задължението (хил.лв.)	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечени (хил.лв.)*	*Сума на задължението (хил.лв.*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечени (хил.лв.)*
I. Задължения по заеми	**5 115**	**1092**	**5 115**	**4 740**	**1 545**	**4 740**
1. Задължения по банкови заеми	5 115	1092	5 115	4 740	1 545	4 740
в т.ч. лихви	-	-	-	-	-	-
II. Задължения по лизингови договори	**112**	**-**	**-**	**72**	**-**	**-**
1.Задължения по лизингови договори към трети лица	112	-	-	72	-	-
III. Задължения към доставчици	**265**	**-**	**-**	**325**	**-**	**-**

1. Задължения към трети лица	265	-	-	325	-	-
IV. Задължения към бюджета	**16**	**-**	**-**	**59**	**-**	**-**
1. Корпоративен данък	-	-	-	16	-	-
2. Данък върху добавената стойност	-	-	-	27	-	-
3. ДДФЛ	-	-	-	1	-	-
4. Данъци върху разходите	1	-	-	1	-	-
5. Данък върху дивидента	4	-	-	4	-	-
6. Осигуровки	11	-	-	10	-	-
VI. Задължения към персонала	**36**	**-**	**-**	**26**	**-**	**-**
1. За възнаграждения	29	-	-	15	-	-
2. За компенсируеми отпуски	7	-	-	11	-	-
VII. Други задължения	**11**	**-**	**-**	**14**	**-**	**-**
1. Разчети по застраховане	11	-	-	14	-	-
Всичко сума на задълженията	**5 544**	**1092**	**5 115**	**5 236**	**1 545**	**4 740**

Информация за естеството и формата на обезпеченията:

Задълженията на дружеството по банкови заеми са към ОББ АД и БАНКА ДСК АД по 8 бр. договори, в т.ч. за четири оборотни кредита (овърдрафт) с усвоена и дължима част към 31.12.2021г. в общ размер на 1 147 хил.лв., и четири инвестиционни кредита със стойност на дълга към 31.12.2021г. в общ размер на 3 968 хил.лв. Същите са обезпечени с: ДМА, стоково-материални запаси и вземания на дружеството.

3.13. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Членове на органи на управление	2	2
Административен персонал	8	8
Производствен персонал	26	26
Общо	**36**	**36**

Краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2021 г.	*2020 г.*
Членове на органи на управление	**38**	**37**
Възнаграждения	32	31
Осигуровки	6	6
Административен персонал	**61**	**63**
Възнаграждения	50	53
Осигуровки	11	10
Производствен персонал	**280**	**235**
Възнаграждения	234	195
Осигуровки	46	40
Възнаграждения	**316**	**277**
Осигуровки	**63**	**56**
в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	35	31
Общо	**379**	**335**

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
Членове на органи на управление	6	5
Административен персонал	7	3
Производствен персонал	23	18
Общо	**36**	**26**

3.14. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

3.14.1. Дружеството не е НАЕМОДАТЕЛ по лизингови договори.

3.14.2. Дружеството е НАЕМАТЕЛ по лизингови договори, в т.ч.:

- финансово обвързани за придобиване на транспортни средства;
- експлоатационни, свързани с наети във връзка с дейността склад, офис и автомобил.

Стойност на получените по лизингови договори активи

Получени активи по лизингови договори	*Стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
По финансов лизинг	156	89
Транспортни средства	156	89
По експлоатационен лизинг	-	125
Транспортни средства	-	125
Обща стойност на получените активи по лизингови договори	**156**	**214**

Задължения по лизингови договори

Задължения по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
По финансов лизинг	112	72
Обща сума на задълженията по лизингови договори	**112**	**72**

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2021 г.	*31.12.2020 г.*
В началото на периода	3	-
Възникнали през периода	3	4
Признати в текущите разходи за периода	1	1
В края на периода	5	3

3.15. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Списък на свързаните лица

Наименование и седалище на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*
- Веселин Банев Попминчев	Съдружник, управител
- Светослав Бочев Ганчев	Съдружник, управител

През 2021 г.:

- Няма извършени сделки между свързани лица.

- Няма получени кредити от свързани лица.
- Няма предоставени кредити на свързани лица.
- Няма сделки между дружеството и членовете на органите на управление и административния персонал.
- Няма предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал.

4. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

4.1. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 10.

4.2. Влияние на пандемията COVID 19 върху дейността и финансовите резултати на Дружеството

В началото на 2021 г. поради разпространение на новия коронавирус COVID - 19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус.

Основните цели на дружеството по време и след извънредното положение са:

а) да се запазят човешките ресурси;

б) да се постигнат обеми и финансови резултати за 2021 г. така както са през 2019 г.

Във връзка с тези цели е създадена нова организация на работа на служителите и тези, които са застрашени и в рискови групи, работят от къщи, а за останалите служители е създадена организация в офиса да се работи от отделни кабинети и предпазна дистанция.

Разработена е Оценка на риска за здравето и безопасността на работещите от нов биологичен агент Коронавирус SARS-COV-2, причиняващ заболяване Covid-19. Дружеството се справи добре в условията на пандемията.

Вярваме, че Дружеството се справя и може да се справи с тази изключителна ситуация без значителни негативни последици от нея.

4.3. Влияние на Стартиралите военни действия на Русия срещу Украйна върху дейността и финансовите резултати на дружеството.

Стартиралите на 24.02.2022 г. военни действия на Русия срещу Украйна. Това форсмажорно събитие, разглеждано като некоригиращо събитие по смисъла на НСС 10, което в кратки срокове драматично промени обичайната икономическа и финансова дейност в двете страни, а индиректно и в страните от ЕС, включително и в България, се очаква да повлияе неблагоприятно върху операциите и финансовото състояние на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика в развитието на военния конфликт и изключително голямата несигурност от това, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна оценка и измерване на потенциалния финансов ефект от това събитие. Дружеството няма експозиции в активи, които са емитирани от лица от тези страни, както и няма взаимоотношения с контрагенти, които са включени в пакетите от санкции на ЕС, наложени към момента.

Вероятните ефекти от влиянието на горепосочените фактори върху финансовото състояние и финансовите резултати на Дружеството са отчетени в неговия бюджет за следващия отчетен период. В тази връзка, към датата на съставяне и одобрение на настоящия годишен финансов отчет ръководството на Дружеството не счита, че то е изложено на съществен риск от продължаващото развитие на епидемията, както и от задълбочаващия се военен конфликт.

Същевременно поради голямата несигурност и непредсказуемост относно тези събития, както и значителна волатилност на финансовите пазари в последните месеци, на този етап ръководството на Дружеството счита, че количествения ефект от тези събития не може да бъде оценен в момента с достатъчна степен на сигурност, поради което ще продължи да наблюдава, анализира и доколкото е възможно неутрализира очакваното негативно въздействие на променящите се микро- и макроикономически условия върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.
В тези условия и към момента на одобрение на настоящия финансов отчет, ръководството на дружеството е извършило анализ и преценка на способността му да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и като са взети предвид възможните на този етап ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус и нововъзникналия военен конфликт между Русия и Украйна.

4.4. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки, съответно не са извършвани промени в счетоводната политика, с изключение промяната на полезния срок на група машини.

4.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

През 2021 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

4.6. Условни активи и пасиви

4.6.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Няма предоставени гаранции и обезпечения на трети лица.

4.6.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Няма предоставени гаранции и обезпечения от трети лица.

4.6.3. Договорености, които не са представени в счетоводния баланс

Дружеството няма писмени договорености, респективно уговорки с други лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

4.7. Съдебни дела

Заведени дела от дружеството: към 31.12.2021г. има две заведени дела за неплатени задължения от клиенти :

- Пикадили ЕАД

- ВИП Комерс 2004 ООД

Заведени дела срещу дружеството: Заведено дело от служител на фирмата,претърпял трудова злополука.Делото е в процес и още не е приключило.

Ръководството на дружеството смята,че изхода от това дело ще е в полза на дружеството.

4.8. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Финансов е рискът, присъщ на финансовите инструменти, който се проявява поотделно или съчетано в следните разновидности:

а) риск на паричния поток;
б) кредитен риск;
в) ликвиден риск;
г) ценови риск, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:
- валутен риск;
- лихвен риск;
- пазарен риск.

Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

- **Риск на лихвоносни парични потоци**

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, свързан с вероятността бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варират в следствие на промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи включват парични средства, банкови депозити и предоставени заеми, които обичайно са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на заеми, лизинги и др. са също обичайно с постоянен лихвен процент. Политиката на дружеството е да се договарят фиксирани лихвени проценти, тъй като плаващият лихвен процент поставя паричните потоци в зависимост от лихвения риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища с цел минимизиране на лихвения риск.

- **Кредитен риск**

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения изцяло и в предвидените срокове. Кредитният риск произтича основно от търговските вземания и предоставените заеми.

Към 31 декември на текущата и съответно предходната година максималната кредитна експозиция на дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения, е както следва:

	31.12.2021 г. (хил.лв.)	*31.12.2020 г. (хил.лв.)*
Парични средства	81	668
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	1 354	497
Общо	**1 435**	**1 165**

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск произтича от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. За целта дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са основно банките.

- **Ценови риск**

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск дружеството прилага гъвкава маркетингова и ценова политика, изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

- **Валутен риск**

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранна валута са основно в евро, които не излагат дружеството на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото. Дружеството е изложено на валутен риск основно спрямо щатския долар, който е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския

долар спрямо българския лев. За да намали валутния риск дружеството контролира паричните потоци в тази валута.

- **Пазарен риск**

Дружеството работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел запазване и разширяване позициите на пазара, гъвкавост в политиката по договарянето и разумна политика свързана с финансовата и трудовата обезпеченост

4.9. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2021 г. и поне 12 месеца занапред. На базата на тази оценка ръководството на дружеството счита, че не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет.

Ръководството на дружеството счита, че на този етап няма индикации за значително повлияване на принципа –предположение за действащо предприятие в резултат на пандемията от COVID-19 и нововъзникналия военен конфликт между Русия и Украйна. .

Ръководството счита, че дружеството е действащо предприятие и ще остане такова, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в предвидимо бъдеще.

Дата: 15 април 2022 г.

Съставител:.....
"Одитинг Георгиева" ЕООД
Управител: Илонка Георгиева

Ръководител:.....
Веселин Попминчев