

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2021 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

Съставител:

Изабела Василева

Заверил:

Божидар Начев

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 25 юли 2022 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на капитала на „Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРИ“ ЕООД
Адрес: град София п.к. 1407, ж.к. „Лозенец“, улица „Черни връх“ № 46, ет. 1 ап. № 5

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРИ“ ЕООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и 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 със Счетоводните стандарти (СС), 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия 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.

Други въпроси

Финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2020, е одитиран от друг одитор, който на 23.7.2021 г. е издал върху този финансов отчет одиторски доклад с немодифицирано 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 изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Божидар Йорданов Начев, днес, регистриран одитор по ЗНФО, с диплома с регистриран № 0788 град София, жк „Люлин“, улица „Класова борба“, блок № 906а, вх. 1 ап. 1 тел: 089/8-48-78-92, e-mail: bp_audit_accountant@abv.bg

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 комуникация 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 „Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ“ ЕООД за финансовата 2021-та 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 със СС, 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 с 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:

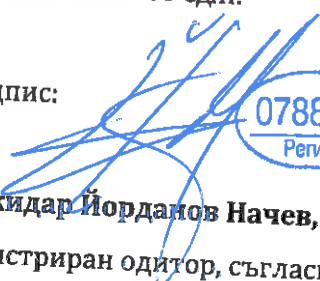
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.
- достигахме 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 одит.

Подпис:


0788 **Божидар Начев**
Регистриран одитор

Божидар Йорданов Начев, д.е.с.

Регистриран одитор, съгласно ЗНФО с диплома с регистрационен №0788/2014
град София, ж.к. „Люлин“, улица „Класова борба“, блок № 906а, вх. 1 ет. 1 ап. № 1
Република България
28 септември 2022г.

Божидар Йорданов Начев, днес, регистриран одитор по ЗНФО, с диплома с регистриран № 0788
град София, жк „Люлин“, улица „Класова борба“, блок № 906а, вх. 1 ап. 1 тел: 089/8-48-78-92,
e-mail: bp_audit_accountant@abv.bg

**СЪКРАТЕН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
За 2021 г.**

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
A. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги			1. Нетни приходи от продажби	6713	4793
3. Разходи за персонала	866	605	4. Други приходи	200	281
4. Разходи за амортизация и обезценка	225	161	Общо приходи от операционната дейност	6913	5074
5. Други разходи	5126	5735			
в т.ч. разходи от обезценка на МЗ и вземания	123	1720	7. Други лихви и финансови приходи	56	14
Общо разходи за операционната дейност	6230	6505	Общо финансови приходи	56	14
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	550	166	Общо приходи от обичайната дейност	6969	5088
Общо финансови разходи	550	166	8. Загуба от обичайната дейност	-	1583
Общо разходи за обичайната дейност	6780	6671	Общо приходи	6969	5088
8. Печалба от обичайната дейност	189	-	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	1583
Общо разходи	9789	6671			
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	189	-			
10. Разходи за данъци от печалбата	25	14			
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-			
12. Печалба	184	-			
Всичко	6969	6671	10. Загуба	-	1597
			Всичко	6969	6671

Приложенията от страница 10 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
25.07.22

Съставител:

Ръководител: **МАРИЯ ТЕПЕЛИКИН**

**СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА:**

28-09-2022

Зоборител:
0788 **Божидар Начев**
Регистриран одитор

СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД

Към 31.12.2021 г.

Актив			Пасив		
Раздели и групи	Сума (хил.лева)		Раздели и групи	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи активи			А. Собствен капитал		
<i>I. Нематериални активи</i>	11	11	<i>I. Записан капитал</i>	2420	2420
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>	151	141	<i>V. Натрупана печалба (загуба) от минали години</i>	433	2030
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>	1129	-	<i>VI. Текуща печалба (загуба)</i>	164	(1597)
Общо за раздел Б	1291	152	Общо за раздел А	3017	2853
В. Текущи активи			В. Задължения, в т.ч.:		
<i>I. Материални запаси</i>	5322	5070	<i>до 1 година</i>	4653	4079
<i>II. Вземания в т.ч.:</i>	1010	1672		4653	4079
<i>IV. Парични средства</i>	47	38			
Общо за раздел В	6379	6780			
СУМА НА АКТИВА	7370	6932	СУМА НА ПАСИВА	7070	6932

Приложенията от страница 10 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 25 юли 2022 г.

Съставител:
Изабела Василева

Ръководител:
МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА:

28-09-2022

Заверил:

0788 Божидар Начев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
за 2021 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3	Постъпления 4	Плащания 5	Нетен поток 6
А.Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8714	7203	1511	4841	4156	685
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		236	(236)		110	(110)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		33	(33)			
Други парични потоци от основна дейност	91	1216	(1125)	734	1030	(296)
Всичко парични потоци от основна дейност	8805	8688	117	5575	5296	278
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1122	1141	(19)	139	297	(158)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		77	(77)		88	(88)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		26	(26)	1	8	(7)
Други парични потоци от финансова дейност	50	36	14	-	29	(29)
Всичко парични потоци от финансова дейност	1172	1280	(108)	140	422	(282)
Г.Изменение на паричните средства през периода	9977	9968	9	5715	5718	(3)
Д.Парични средства в началото на периода			38			41
Е.Парични средства в края на периода			47			38

Приложенията от страница 10 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 25 юли 2022 г.

Съставител:

Изабела Василева

Ръководител:

МАРИЯ ТЕПЕЛИЯН

**СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА:**

28-09-2022

Завършил!

0788 Божидар
Начев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
за 2021 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/з агуба	Общо собствен капитал
				Други резерви	Неразпредел ена печалба	Непокрита загуба			
1.Салдо в началото на отчетния период	2420	-	522	-	2030	-		123	5095
2.Промени в счетоводната политика			-		(1722)				(1722)
3.Грешки			(522)		2				(520)
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	2420	-	-	-	310	-		123	2853
6.финансов резултат от текущия период								164	164
7.Разпределение на печалба, в т.ч.:					123			(123)	-
- за дивиденди					123			-123	-
11.Салдо към края на отчетния период	2420	-	-	-	433	-		164	3017
12.Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина									
13.Собствен капитал към края на отчетния период	2420	-	-	-	433	-		164	3017

Приложенията от страница 10 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 25 юли 2022 г.

Съставител:  Изabella Василева
Ръководител:  МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА:

28-09-2022



СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4
ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА	4
През 2021 г. дейността на дружеството е насочена към търговия на дребно за пазара в България и чужбина, а приходите на дружеството са основно от продажба на стоки.	4
Структура на основния капитал	4
Дивиденди и разпределение на печалбата	5
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА.....	5
Резултати за текущия период	5
Финансов отчет и анализ	5
Управление на капиталовия риск.....	6
Управление на финансовия риск.....	7
Основни положения за управление на риска	7
Кредитен риск.....	7
Вземания от клиенти	7
Инвестиции	8
Ликвиден риск.....	8
Пазарен риск	8
Валутен риск	8
Лихвен риск.....	8
Оперативен риск	8
Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет	9
Предвиждано развитие на Дружеството	9
Стопански цели за 2023 година.....	9
Отговорности на ръководството	9
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	10
I. Обща информация	10
През 2021 г. дейността на дружеството е насочена към търговия на дребно за пазара в България и чужбина, а приходите на дружеството са основно от продажба на стоки.	10
II. База за изготвяне на финансовите отчети.....	10
III. Приложени счетоводни политики	11
1. Нематериални активи.....	11
2. Дълготрайни материални активи	12
3. Финансови активи	13
4.1. Дългосрочни финансови активи.....	14
4.2. Краткосрочни финансови активи	14
5. Стоково-материални запаси	14
6. Вземания	15
7. Парични средства	15
8. Разходи за бъдещи периоди	16
9. Собствен капитал	16
10. Финансови пасиви	16
11. Задължения.....	17
12. Чуждестранна валута.....	17
13. Данъчно облагане	18
14. Лизинг	18
15. Доходи на персонала	19
16. Обезценки на активи	20
17. Провизии, условни задължения и условни активи.....	20
18. Разходи	21

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

19.	Приходи	21
20.	Отчет за паричния поток.....	21
21.	Отчет за собствения капитал	22
<i>IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ</i>		<i>22</i>
1.	Свързани лица.....	23
2.	Доходи на персонала.....	Error! Bookmark not defined.
3.	Събития след датата на баланса.....	23
4.	Фундаментални грешки	23
5.	Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	24
6.	Несигурности.....	24
7.	Управление на капиталовия риск	24
8.	Управление на финансовия риск	24
<i>VI. Финансови показатели.....</i>		<i>26</i>

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (придирно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последните изменения са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. – в сила от 01.01.2020г.

За 2021 година Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД е малко предприятие, съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството и съгласно чл. 29, ал. 4 от същия закон годишният финансов може да се състои само от съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели, които съдържат най-малко информация, изискуема по точки 16.25. и 20.5. от СС 1 - Представяне на финансови отчети.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ " ООД е дружество с основен предмет на дейност по купко-продажба, внос и износ на скъпоценни и полускъпоценни камъни, бижута, часовници и аксесоари и други изделия от благородни метали, както и всяка друга дейност , незабранена от закона.

През 2021 г. дейността на дружеството е насочена към търговия на дребно за пазара в България и чужбина, а приходите на дружеството са основно от продажба на стоки.

Структура на основния капитал

Към 31 Декември 2021 г. капиталът на дружеството е в размер на 2 420 000 лева. Разпределението на дяловете на съдружниците в капитала на дружеството към 31.12.2020г. е както следва:

Мария Маркова Тепеликян - 65% от капитала.

„Роял Асетс Мениджмънт“ ЕАД -0.07% от капитала.

„Роял Кампъни Груп „ ЕАД -34.93% от капитала.

Капиталът на дружеството е изцяло внесен и няма апортни вноски.

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

Към датата на изготвяне на този Отчет за дейността няма процедура по увеличаване на капитала на дружеството.

Дивиденди и разпределение на печалбата

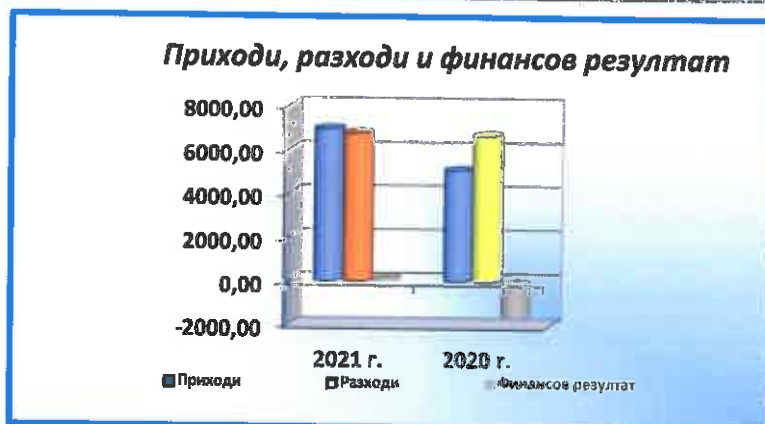
През 2021г. Дружеството не е разпределило дивиденди.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2021г. след данъци е печалба в размер на 164 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

	2021 г.	2020 г.
Приходи	6969	5088
Разходи	6780	6671
Финансов резултат	164	(1597)



Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана дейността на Дружеството през 2021 год. е 14 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 138 хил.лв., което представлява 100% спрямо планираните.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

№	Показател:	2021 г.	2020 г.	2021 г. / 2020 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	164	(1597)	1761	110,3%
2	Нетен размер на приходите от продажби	6713	4793	1920	40,1%
3	Собствен капитал	3017	2853	164	5,7%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	4653	4079	574	14,1%
5	Обща сума на активите	7670	6932	738	10,6%
6	Приходи	6999	5088	1881	37,0%
7	Разходи	6780	6671	109	1,6%
8	Краткотрайни активи	7508	6780	728	10,7%
9	Разходи за бъдещи периоди	-	-	-	0,0%
10	Налични краткотрайни активи	7508	6780	728	10,7%
11	Краткосрочни задължения	4653	4079	574	14,1%
12	Краткосрочни вземания	1010	1672	(662)	-39,6%
13	Краткосрочни финансови активи	1129	-	1129	100,0%
14	Парични средства	47	38	9	23,7%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	-	-	-	0,0%
16	Текущи задължения	4653	4079	574	14,1%
Рентабилност:					
22	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,0244	-0,3332	0,3576	107,3%
23	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,0344	-0,5598	0,6141	109,7%
24	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,0352	-0,3915	0,4268	109,0%
25	Коеф. на капиталовата рентабилност	0,0214	-0,2304	0,2518	109,3%
Ефективност:					
26	Коеф. на ефективност на разходите	1,0279	0,7627	0,2652	34,8%
27	Коеф. на ефективност на приходите	0,9729	1,3111	-0,3382	-25,8%
Ликвидност:					
28	Коеф. на обща ликвидност	1,6136	1,6622	-0,0486	-2,9%
29	Коеф. на бърза ликвидност	0,4698	0,4192	0,0506	12,1%
30	Коеф. на мобилна ликвидност	0,2527	0,0083	0,2434	2613,6%
31	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,0101	0,0093	0,0008	8,4%
Финансова автономност:					
32	Коеф. на финансова автономност	0,6484	0,6994	-0,0510	-7,3%
33	Коеф. на задлъжнялост	1,5423	1,4297	0,1125	7,9%

Управление на капиталовия риск

Целите на Управителя при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителя може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на съдружниците, да се издават нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

	2021 г.	2020 г.
Коеф. на финансова автономност	0,6484	0,6994
Коеф. на задлъжнялост	1,5423	1,4297



Лекото повишение на нивото на задължнялост през 2021г. е в резултат на намалението на собствения капитал, вследствие на реализирания отрицателен финансов резултат за 2020 в резултат на корекции на грешки и промяна на счетоводна политику, оповестени в Приложението към финансовия отчет.

Независимо от горното, нивата на финансова автономност са стабилни и близо два пъти над минимално-допустимите

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегирани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

На 18.3.2022 г. Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ се преобразува от ООД в Еднолично дружество с ограничена отговорност. Едноличен собственик на капитала е МАРИЯ МАРКОВА ТЕПЕЛИКЯН.

На 8.4.2022 г. е променено търговското наименование на Дружеството, както и адресът му на управление. Наименованието на Дружеството е Е ЕНД ЕМ УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ЕООД, с адрес на управление област София (столица), общ. Столична, гр. София, район Лозенец, п.код 1407, бул. Черни връх 46, ет. 1, ап. 5.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план

Стопански цели за 2023 година

Ръководството си е поставило като основна цел да увеличи пазарният си дял, разширяване продуктовата гама,

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

(име, презиме, фамилия)

Управител

гр. София

25.7.2022 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2021 г. и завършващ на 31.12.2021 г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 31.12.2020 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД.

Адрес на управление: общ. Столична, гр. София, район Триадица, п.код 1404, ЖК.
СТРЕЛБИЩЕ, ул.ТВЪРДИШКИ ПРОХОД 15

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Мария Маркова Тепеликян - 65% от капитала.

„Роял Асетс Мениджмънт“ ЕАД -0.07% от капитала.

„Роял Кампъни Груп“ ЕАД -34.93% от капитала.

Управител на Дружеството е Мария Маркова Тепеликян

Предмет на дейност

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ " ООД е дружество с основен предмет на дейност покупко-продажба, внос и износ на скъпochенни и полускъпоценни камъни, бижута, часовници и аксесоари и други изделия от благородни метали, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

През 2021 г. дейността на дружеството е насочена към търговия на дребно за пазара в България и чужбина, а приходите на дружеството са основно от продажба на стоки.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г. С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последни изменения с Постановление № 394 от 30 декември 2020г. за изменение и допълнение на НСФОМСП (НСС), приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. - в сила от 01.01.2021г.

За 2021 година Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД е малко предприятие, съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството и съгласно чл. 29, ал. 4 от същия закон годишният финансов може да се състои само от съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели, които съдържат най-малко информация, изискуема по точки 16.25. и 20.5. от СС 1 - Представяне на финансови отчети.

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“ и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

✓ създаден в Дружеството нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи се начислява съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

Лицензии	15% линейна база
Разходи за развойна дейност	15% линейна база
Софтуер	50% линейна база
Други	15% линейна база

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (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.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи 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.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

През 2019 г. е извършена еднократна преоценка на дълготрайните активи в резултат на което е формиран резерв от последващи оценки на дълготрайни активи в размер на 522 хил. лв. Преоценката не съответства на СС 16 и е направен корекция, оповестена в Раздел Корекции на грешки

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи се начислява съгласно СС 4.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Сгради	4% линеен метод
Съоръжения и оборудване	10-33% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	8% линеен метод
Други	15% линеен метод
Земята не се амортизира	

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (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.

Към консервация на дълготрайни материални активи 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.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- ✓ Обявени за продажба.

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

4.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27. Дружеството отчита приход от инвестицията единствено до степента, в която то получава суми при разпределение на натрупаните печалби на дъщерното предприятие, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 31. Инвеститор в смесено предприятие, който не участва в съвместния контрол, отчита своето дялово участие в смесеното предприятие в своя финансов отчет като финансов инструмент. А когато инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие - като инвестиция в асоциирано предприятие.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

4.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

Информация за предоставените от Дружеството заеми, без заемите, предоставени на свързани предприятия

5. Стоково-материални запаси

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

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от Дружеството;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

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 преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

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.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Обезценка на Материални запаси

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализуема стойност на стоковоматериалните запаси. Оценката на тази стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените и себестойността.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализуема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализуема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност.

Когато условията, довели до снижаване на стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоковоматериалните запаси, която те са имали преди намалението.

Основни признаци за обезценка на материалните запаси са:

- ✓ спад на продажни цени;
- ✓ морално остаряване;
- ✓ намаляване на потребителската стойност поради физически промени;
- ✓ ограничаване на потреблението.

Дружеството прилага политиката за обезценка на основният си доставчик. Политиката за обезценка на Chopard е доказана в дългогодишният опит на копанията и съобразена с вярното и честно представяне на инвентара.

6. 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.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Политиката за обезценка, независимо от индивидуалният и характер, се прилага при следните общи правила:

- ✓ За просрочени вземания, системно забавяне на плащания, при индикация за влошено финансово състояние на контрагента, – МИНИМУМ 20 %
- ✓ За просрочени вземания, при индикация за влошено финансово състояние на контрагента, наличие на кореспонденция, от която е видна невъзможността за плащане по реален погасителен план и/или ясни времеви граници – МИНИМУМ 35%
- ✓ За просрочени вземания, при индикация за влошено финансово състояние на контрагента, наличие на кореспонденция, от която е видна невъзможността за плащане по реален погасителен план и/или ясни времеви граници, обезценени с 35% – МИНИМУМ 50%
- ✓ За просрочени вземания, при индикация за влошено финансово състояние на контрагента, наличие на кореспонденция, от която е видна невъзможността за плащане по реален погасителен план и/или ясни времеви граници, обезценени с 50% – МИНИМУМ 80%
- ✓ За просрочени вземания за обявени в несъстоятелност и ликвидация контрафенти, както и такива с преустановена дейност – от 90 до 100%

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на съдружниците съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р. България.

10. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в Дружеството финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по:

- а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството, и
- б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Информация за получените от Дружеството заеми, без заемите, получени от свързани предприятия

11. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Информация относно сключените от дружеството, в качеството му на заемополучател, договори за заем.

„Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ „ ООД има задължение по сключен договор за заем с „ЕТ Берч-Ерик Тепеликян” в размер на 70 000 лв.

„Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ „ ООД има задължение по сключен договор за заем с Ерик Берч Тепеликян- в размер на 674 000 лв.

Дружеството има задължения към финансови предприятия- към Уникредит Булбанк по -Договор за овърдрафтен кредит в размер на 2 220 282,62 лв. и към Първа Инвестиционна Банка по Договор за овърдрафтен кредит в размер на 55 285,84 лв

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално 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 тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 година са оценени в настоящия

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2021
EUR	1.95583
USD	1.72685
CHF	1.89317

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

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.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

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.

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

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

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.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2021г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

14. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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“.

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато Дружеството е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато Дружеството е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

15. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, 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.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2021г. са отчетени разходи от обезценки на материални запаси в размер на 123 хил.лв..

През 2021г. са са реинтегрирани обезценки – 58 хил.лв. от обезценка на вземания

17. Провизии, условни задължения и условни активи

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 ѝ 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 ѝ 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 рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - 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.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

18. Разходи

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. Признаването на разходите като за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

19. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

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 друг стандарт изисква или позволява друго.

20. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

21. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета 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 СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Приходи, разходи, финансов резултат

Вид приход/разход	текуща година	предходна година
Нетни приходи от продажби на стоки	6532	4581
Себестойност на продажбите	(4999)	(3992)
Брутна печалба	1533	589
% брутна печалба	23%	13%
Други приходи в т.ч.	381	493
Услуги	181	212
Други	200	281
Административни разходи в т.ч.	(1231)	(2513)
- суровини и материали	(84)	(53)
- външни услуги	(782)	(552)
- разходи за възнаграждения	(191)	(138)
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	(34)	(23)
- разходи за амортизация	(13)	(4)
- провизии и обезценки	(123)	(1720)
- други	(4)	(23)
Оперативна печалба/загуба	683	(1431)
Финасови приход/разходи - нетно	(494)	(152)
Финасов резултат преди данъци	189	(1583)
Разходи за данъци	(25)	(14)
Печалба/Загуба	164	(1597)

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

2. Задължения

Задължения	текуща година	предходна година
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	2276	2294
- до 1 година	2276	2294
Задължения към доставчици, в т.ч.:	1589	1000
- до 1 година	1589	1000
Други задължения, в т.ч.:	788	785
- до 1 година	788	785
-Осигурителни задължения, в т.ч.:	2	4
- до 1 година	2	4
-Данъчни задължения, в т.ч.:	16	27
- до 1 година	16	27
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	4653	4079
- до 1 година	4653	4079

3. Свързани лица

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. Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

4. Събития след датата на баланса

На 18.3.2022 г. Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ се преобразува от ООД в Еднолично дружество с ограничена отговорност. Едноличен собственик на капитала е МАРИЯ МАРКОВА ТЕПЕЛИКЯН.

На 8.4.2022 г. е променено търговското наименование на Дружеството, както и адресът му на управление. Наименованието на Дружеството е Е ЕНД ЕМ УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ЕООД, с адрес на управление област София (столица), общ. Столична, гр. София, район Лозенец, п.код 1407, бул.Черни връх 46, ет. 1, ап. 5.

5. Фундаментални грешки

През отчетния период са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди, които да са класифицирани като фундаментални по смисъла на приложимия СС 8 и които да повлияват съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Корекции на грешки и/или промяна на счетоводната политика			
Вид грешка	Статии от финансовите отчети	Предходен период в които се отразява	Сума
Грешки от минали отчетни периоди			
Преценка на ДМА в нарушение на СС 16	Резерв от последващи оценки	2019	(522)
Промяна на счетоводна политика			

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

Приета методика з а обезценка на МЗ по СС 2	Материални запаси - стоки	2020	(1115)
Приета методика з а обезценка на Вземания по СС 39	Вземания от клиенти и доставчици	2020	(605)
Отражение във финансовият отчет	Преди промяната	Ефект	След промяната
	31.12.2020 г		31.12.2020 г
Счетоводен баланс			
Резерв от последващи оценки	522	(522)	0
Материални запаси - стоки	6185	(1115)	5070
Вземания от клиенти и доставчици	2127	(605)	1522
Отчет за приходите и разходите			
Други разходи - обезценки	0	(1720)	(1720)
Печалба	123	(1720)	(1597)

В годишния финансов отчет за 2021г. (текущия отчетен период) сравнителната информация от предходния отчетен период 2020г. (предходния отчетен период) е преизчислена.

6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени 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 в настоящия финансов отчет.

7. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие“. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност.

8. Условни активи и пасиви

Особен залог върху стока в полза на Уникредит Булбанк АД като обезпечение по заем и ПИБ АД като обезпечение по овърдрафт

9. Управление на капиталовия риск

Целите на Управителя при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителя може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на съдружниците, да се издават нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството

10. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;

- пазарен риск;
- оперативен риск.

В отчет е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Съвета на директорите.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които

осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2021 и 2020 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

	2021 г.	2020 г.
Коеф. на обща ликвидност	1,6136	1,6622
Коеф. на бърза ликвидност	0,4698	0,4192
Коеф. на незабавна ликвидност	0,2527	0,0093
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,0101	0,0093

Ръководството представя коригирана EBITDA, тъй като счита, че тази мярка е от значение за разбирането на финансовите резултати на Дружеството. Коригираната EBITDA не е определена мярка за ефективност в НСС и Дефиницията на Дружеството за коригирана EBITDA може да не е сравнима с подобни мерки за ефективност и оповестявания от други Компании, но е показателна за дейността на Дружеството.

Текуща година	Предишен период
---------------	-----------------

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪРЛИ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

Печалба от продължаващи операции	164	(1597)
Разход за данък върху доходите	25	14
Печалба преди облагане с данъци	189	(1583)
<i>Корекции за:</i>		
Нетни финансови разходи	550	166
Амортизация	13	4
Загуби от обезценка на материални запаси	123	1115
Загуби от обезценка на вземания		605
Коригирана EBITDA	875	307