

„М-ФОРМА” ЕООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2023**

**Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2023г. е одобрен и подписан от името на
” М-ФОРМА” ЕООД от:**

Ръководител:

Мариана Манолова

Съставител:

Мариана Манолова

**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023**

**Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2023г. е одобрен
и подписан от името на ”М-ФОРМА”ЕООД от:**

Ръководител:

Мариана Манолова

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- 1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
- 2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
- 3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
- 4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
- 5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ**
- 6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„М-ФОРМА” ЕООД

Управители
Мариана Манолова
Николина Малчева
заедно и поотделно

Съставител
ММ АКАУНТ 3 ЕООД, с управител Мариана Манолова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр. София, пл. „Петко Р. Славейков” №6 ет.2 офис 6

Място на офис или извършване на стопанска дейност
Гр. София, пл. „Петко Р. Славейков” №6 ет.2 офис 6

Обслужващи банки
Уникредит Булбанк АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Търговия на едро с течни горива и смазочни материали

Дата на финансовия отчет
31.12.2023г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2023г. и завършваща на 31.12.2023г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2022г. и завършваща на 31.12.2022г.

Дата на одобрение за публикуване
28.05.2024

Орган одобрил отчета за публикуване
Едноличният собственик на капитала на дружеството, чрез решение вписано в протокол от дата 28.05.2024г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти в сила от 01.01.2016 г.

Във връзка с обявената пандемия не се е налагало да се променят или да се приемат нови счетоводни политики.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

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

Действащо предприятие

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

Ръководството е взело предвид цялата налична към момента на съставяне на годишния отчет информация и прогнозите за обозримото бъдеще при условията на продължаващия Военният конфликт „Русия-Украйна” и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Допълнителна несигурност се създава и от военния конфликт в Близкия изток. Много от предприятията са засегнати непряко или са изправени пред значителни несигурности по отношение на потенциалното му въздействие, например от колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др. Към настоящия момент преценката на ръководството е, че предположението за действащо предприятие е приложимо въпреки нестабилната макроикономическа обстановка.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Дружеството няма активи, които влизат в процес на преработка.

Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.

Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

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 предприятието 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 предприятието, 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.

- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

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

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по бесспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

Способност за използване или продажба на нематериалния актив;

Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;

Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи

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:

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

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи 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:

Група	Полезен живот - години
Продукти от развойна дейност	6.67
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки	6.67
Програмни продукти	6.67
Търговска репутация	6.67

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 700,00 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.

Амортизация на дълготрайни материални активи 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:

Група	Полезен живот - години
Сгради	25
Съоръжения	10
Машини, оборудване	3,33
Транспортни средства – без автомобили	10
Автомобили	4
Компютри	2
Други дълготрайни активи	6.67

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

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.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

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

Справедливата стойност на даденото ;

Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони 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.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Финансови активи, държани за търгуване;

Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж,

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :

Разликите от промените в оценките на финансовите активи , отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;

- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са 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. Те могат да са обект и 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, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна 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.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като 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.

Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

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.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

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 - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж

- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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

Кредити , търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсация с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол. През отчетният период в дружеството няма начислени разходи за възнаграждения на лица, наети по извънтрудови правоотношения.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 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. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупащите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението. Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса:

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни трансакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последиците от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третираят като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирано аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента ,когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив , когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

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.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

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 2023 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки ,активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които 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.

Лизинг

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, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- 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;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя 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.

При финансов лизингов договор, когато предприятието е наемател:

- 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 справедливата 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.

При финансов лизингов договор, в случаите когато предприятието е наемодател:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

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

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Не са отчетени обезценки през 2023г.

Печалба, загуба за отчетния период

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.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

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 предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките 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.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.

Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Разходи

Предприятието 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 за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

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

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

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

Б. Нетекущи дълготрайни активи

I. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

Напълно амортизираните ДМА са в размер на 80 хлв. –други.

II. Дългосрочни финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Акции и дялове на предприятия в група	152	152
Предоставени заеми на предприятия от група	70	95
Други заеми	5	
Общо	227	247

Акции и дялове на предприятия в група

Участия	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	размер %	стойност	размер %	стойност
ТЕРА ФУУД ЕООД	100%	19	100%	19
Тиа Индъстри	60%	133	60%	133
Общо		152		152

Предоставени заеми на свързани лица

Предприятие кредитополучател	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	до 1 година	над 1 година	до 1 година	над 1 година
ММ АКАУНТ 2		70		
САМЪР М ООД				88
САМЪР М ООД лихви				7
Общо	-	70	-	95

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2023 г.	Лихви 31.12.2023 г.	Обезпечения / Гаранции
ММ АКАУНТ 2 ЕООД	лв	5	2025	67	3	не

Други заеми

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2023 г.	Лихви 31.12.2023 г.	Обезпечения / Гаранции
ТЕРА КАП ЕООД	BGN	5	2025	2	3	НЕ

Б. Текущи (краткотрайни) активи

II. Вземания

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	364	364	-	393	393	-
Вземания бруто	364	364	-	393	393	-
Вземания от свързани предприятия /нето/	3,348	3,348	-	2,742	2,742	-
Вземания по продажби - бруто			-	9	9	-
Вземания по предоставени аванси	27	27	-	33	33	-
Вземания по предоставени търговски заеми	3,072	3,072	-	2,573	2,573	-
Други вземания - лихви	249	249	-	127	127	-
Други вземания	1,133	1,129	4	1,260	1,158	102
Вземания по предоставени търговски заеми от несвързани лица	356	356	-	404	404	-
Вземания от лихви по търг вземания	30	30	-	25	25	-
Предоставени гаранции и депозити	743	743	-	830	728	102
Други краткосрочни вземания	4		4	1	1	-
Общо	4,845	4,841	4	4,395	4,293	102

Вземания по предоставени търговски заеми - несвързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2023 г.	Лихви 31.12.2023 г.	Обезпечения / Гаранции
Други търговски заеми						
ПРОФЕКС ООД	ЛВ	5	2024	19	2	не
СПОРТНА АКАДЕМИЯ	ЛВ	4	2024	30		не
ЕЛИМА БГ ООД	ЛВ	4	2024	257	24	не
БИЛД ИНЖЕНЕРИНГ В.В.Р.	ЛВ	5	2024	11	4	не
ТЕРА ТРАНС ОЙЛ ЕООД	ЛВ	5	2024	39		не
				356	30	

Предоставени заеми на свързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2023 г.	Лихви 31.12.2023 г.	Обезпечения / Гаранции
ТИА ИНДЪСТРИ ООД	ЛВ	5	2023	944	110	не
едноличен собственик	ЛВ	5	2024	172	10	не
УРБАНИЗИРАНИ ИМОТИ ЕООД	ЛВ	5	2024	25	7	не
САМЪР М ООД	ЛВ	6	2024	148	15	не
ТЕРА ФУУД ЕООД	ЛВ	5	2022	1773	103	не
ММ АКАУНТ 1 ЕООД	ЛВ	5	2024	10	4	не

Не е отчетена обезценка в съответствие със СС 32 "Финансови инструменти", тъй като ръководството счита, че няма разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2023 и 2022, съответно. Ръководството е преценило, че няма риск от неизпълнение по договорите за заем и търговските вземания.

III. Парични средства

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в брой в т.ч.	101	64
В лева	101	64
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	569	273
В лева	569	273
Общо	670	337

„М-ФОРМА” ЕООД ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023

Разходи за бъдещи периоди:

Вид	Салдо 31.12.2022 г.	Признати разходи 2023 г.	възникнали 2023 г.	Салдо 31.12.2023 г.	До 1 година	Над 1 година
РЕКЛАМНИ УСЛУГИ	55			55	55	-
ПРОЕКТ РОЗОФАРМА	22	22		-		-
ЗАСТРАХОВКА	2	2		-		
ПРЕДОСТАВЕНА КРЕД. ЛИНИЯ	17	17		-		
Общо	96	41	-	55	55	-

А. Собствен капитал

I. Записан капитал – лева

Съдружник	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Мариана Ж. Манолова	20,000	1,000,000	1,000,000	100	20,000	1,000,000	1,000,000	100
Общо:	20,000	1,000,000	1,000,000	100	20,000	1,000,000	1,000,000	100

II-III. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2022 г.	1,215
Преизчислена печалба към 31.12.2022 г.	1,215
Увеличения от:	428
Печалба за годината 2023 г.	428
Намаления от:	(53)
Разпределение на печалба за дивиденди	(53)
Печалба към 31.12.2023 г.	1,590
Финансов резултат към 31.12.2022 г.	1,215
Финансов резултат към 31.12.2023 г.	1,590

Б. Задължения

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към финансови предприятия	330	330	-	495	495	-
Задължения към доставчици	738	738	-	859	851	8

Задължения към свързани лица	10	10	-	1	1	-
Задължения по доставки	10	10	-	1	1	-
Други задължения	2,104	-	2,104	1,506	1,506	-
Задължения по търговски заеми от несвързани заеми	1,943		1,943	1,432	1,432	-
Лихви по търговски заеми	161		161	74	74	-
Общо	3,182	1,078	2,104	2,861	2,853	8

УниКредит Булбанк АД	лева	ОДИ+3	30/06/2024 г.	330	-	недвижим имот търг.сграда, МСО, вземания, вземания по сметка
						Залог на вземания по сметка по ЗДФО - Тера Корп ЕООД

Към момента на изготвяне на финансовия отчет дружеството няма просрочени задължения по получения кредит.

Получени търговски кредити от несвързани лица

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2023 г.	Лихви 31.12.2023 г.	Обезпечения / Гаранции
Тера Корп ЕООД - за издаване на гаранции	лв	5%	2025	1943	161	-

Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	10	10	-	11	9	2
Задължения към осигурителни предприятия	3	3	-	4	3	1
Общо	13	13	-	15	12	3

Данъчни задължения

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата			-	2	2	-
Данък върху добавената стойност	19	19	-	2	2	-

„М-ФОРМА” ЕООД ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023

Данък върху доходите на физическите лица	3	3	-	3	3	-
Данък дивидент	1	1	-			-
Общо	23	23	-	7	7	-

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

1. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Офис материали и консумативи		3
Общо:	-	3

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Нает транспорт и др. наеми	305	294
Комисионни	37	99
Консултански и други договори	61	61
Такса кредитна линия	17	68
Наеми	12	2
Изработка стоков поток	45	31
Такса имот за обезпечение	16	88
Услуги по договор	38	
Банкови такси	15	
Други	11	
Застраховки	8	
Общо	565	643

2. Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	193	161
административен персонал	193	161
Разходи за осигуровки на в т.ч.	26	23
административен персонал	26	23
Общо	219	184

Категории персонал	Средно списъчен състав	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Средно списъчен брой	4	4
Ръководители	2	2
Аналитични специалисти	2	2

3. Разходи за амортизации и обезценка

Разходи за амортизации	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за амортизации на административни	12	88
дълготрайни материални активи	12	88
Общо	12	88

4. Други разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Балансова стойност на продадени дълготрайни нематериални активи		522
Балансова стойност на продадени стоки	10,902	20,137
Други разходи	29	1
Общо	10,931	20,660

5. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за лихви и други финансови разходи	101	68
разходи за лихви по заеми	100	66
други финансови разходи	1	2
Общо	101	68

6. Разходи за данъци

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за данъци от печалбата	49	43
Текущ данък от печалбата	49	43
Общо	49	43

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%.

Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Продажби на стоки в т.ч.	12 136	21 372
Продажби на петролни продукти	12 136	21372
Продажби на услуги		12
Други приходи в т.ч.		588

Продажби на дълготрайни активи		587
Отписани задължения		1
Общо	12 136	21 972

2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за придобиване на дълготрайни активи по стопански начин		6
Общо		6

3. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	169	112
Лихви по заеми	169	112
Общо	169	112

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:

1. **Мариана Жекова Манолова** - едноличен собственик на капитала и управител на „М-ФОРМА” ЕООД.
2. „ММ АКАУНТ 1” ЕООД, ЕИК 200430993
3. „ММ АКАУНТ 2”, ЕИК 201466647
4. „ММ АКАУНТ 3” ЕООД, ЕИК 203822330
5. „Тера Фууд” ЕООД, ЕИК 201519719
6. „Урбанизирани имоти” ЕООД, ЕИК 102836080
7. „ТИА ИНДЪСТРИ“ ООД, ЕИК 200789170
8. „САМЪР М“ ООД, ЕИК 205009902

Собственик на капитала на предприятието, упражняващ контрол е Мариана Жекова Манолова.

Дъщерни предприятия - „М-ФОРМА” ЕООД има 100% собственост на капитала им:

Дружество „ТЕРА ФУУД” ЕООД, ЕИК 201519719 със седалище и адрес на управление гр. София, 1000, пл. Петко Р. Славейков № 6, ет. 2, офис 6. Управител на дружеството е Костадин Игнатов.

Дъщерни предприятия - „М-ФОРМА” ЕООД има 60% собственост на капитала им:

„ТИА ИНДЪСТРИ“ ООД, ЕИК 200789170, София, 1000, пл. Петко Р. Славейков № 6, ет. 2, офис 6. Управители на дружеството са Димитър Иринков и Мариана Манолова.

Ключов ръководен персонал на предприятието е Мариана Жекова Манолова – управител и Николина Малчева – управител.

Получените възнаграждения и начислени осигуровки на ръководния персонал за 2023 година са в размер на 136 620.06лв.

При сделките със свързани лица не се прилагат по-различни условия от тези при сделки с други контрагенти.

„М-ФОРМА” ЕООД ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
ММ АКАУНТ 3 ЕООД	услуга		36
ММ АКАУНТ 2 ЕООД	услуга	10	
Общо		10	36

Продажби на свързани лица – няма

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
ТИА Индъстри ООД			9	
Урбанизирани имоти ЕООД - аванс			33	
	-		42	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
ММ АКАУНТ 2 ЕООД			10	
	-		13	

Заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Валута	Λ. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ММ АКАУНТ 1 ЕООД	BGN	5%	2022	
ММ АКАУНТ 2 ЕООД	BGN	5%	2025	
ММ АКАУНТ 3 ЕООД	BGN	5%	2021	
Тера Фууд ЕООД	BGN	5%	2022	
М.Манолова	BGN	5%	2024	
ТИА Индъстри ООД	BGN	5%	2023	
Урбанизирани имоти ЕООД	BGN	5%	2024	
Самър М ООД	BGN	6%	2024	

Салда по заеми предоставени на свързани лица - главници

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
ММ АКАУНТ 2 ЕООД		67
Тера Фууд ЕООД	1,773	
УРБАНИЗИРАНИ ИМОТИ ЕООД	25	
М.Манолова	172	
ТИА Индъстри ООД	944	
Самър М ООД	148	
ММ АКАУНТ 1 ЕООД	10	
Общо	3,072	67

Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Вземе към 31.12.2022 г.	Начислени през 2023 г.	Получени през 2023 г.	Вземе към 31.12.2023 г.
ММ АКАУНТ 1 ЕООД	4		-	4
ММ АКАУНТ 2 ЕООД	2	1		3
УРБАНИЗИРАНИ ИМОТИ ЕООД	6	1		7
Тера Фууд ЕООД	27	96	20	103
М.Манолова	1	9		10
ММ АКАУНТ 3 ЕООД	2		2	-
ТИА Индъстри ООД	85	33	8	110
Самър М ООД	7	8		15
Общо	134	148	30	252

2. Валутен риск

Дружеството осъществява рядко сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени заеми. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите/заемателите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и текущ анализ на състоянието на заемателите.

4. Ликвиден риск

Риск, произтичащ от възможността предприятието да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността предприятието да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Основните задължения на дружеството са по банкови и търговски заеми, които до момента се обслужват редовно и остават на разположение на предприятието.

5. Условни активи и пасиви

Обезпечения от името на М Форма ЕООД, предоставени по договор за заем от Тера Корп ЕООД в полза на:

Министерство на Икономиката от името на М-Форма ЕООД	парична гаранция	100
Висш съдебен съвет от името на М-Форма ЕООД	парична гаранция	77
Агенция по заетостта от името на М-Форма ЕООД	парична гаранция	14
Национална агенция по приходите	Парична гаранция	500

На 02.10.2020 г. дружеството е сключило договор за банков револвиращ кредит за размер до 900 хил.лв със срок на издължаване 30.06.2021г., удължен до 30.06.2024 г. и годишна лихва към 31.12.2023 г. ОДИ+ 3,000%, по който солидарни длъжници и обезпечители са ТИА Индъстри ООД и Тера Корп ЕООД. Обезпечението е втора по ред договорна ипотека на недвижими имоти собственост на ТИА Индъстри ООД, особен залог върху вземания и движими вещи, както и финансово обезпечение под формата на залог върху всички вземания на кредитополучателя и третите задължени лица.

М Форма ЕООД е подало жалби срещу определения постановени от Комисията за защита на конкуренцията във връзка с участие в обществени поръчки, по които не се очаква изходящ поток на парични средства.

6. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили коригиращи или некоригиращи събития, които да изискват корекции на сумите в отчета или допълнителни оповестявания.

7. 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.

8. Несигурности

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Ръководството е сключило достатъчно по обем договори за доставки за близките 12 месеца, които да осигурят продължаването на нормалната дейност.

9. Финансови показатели

№	Показатели	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	238	270	(32)	-12%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	5,515	4,732	783	17%
3	Краткосрочни вземания	4,845	4,395	450	10%
4	Парични средства	670	337	333	99%
5	Обща сума на активите	5,808	5,002	806	16%
6	Разходи за бъдещи периоди	55	96	(41)	-43%
7	Налични краткотрайни активи	5,460	4,636	824	18%
8	Собствен капитал	2,590	2,215	375	17%
9	Финансов резултат	428	401	27	7%
10	Дългострочни пасиви	2,104	1,506	598	40%
11	Краткосрочни пасиви	1,114	1,377	(263)	-19%
12	Обща сума на пасивите	3,218	2,883	335	12%
13	Приходи общо	12,305	22,090	(9,785)	-44%
14	Приходи от продажби	12,136	21,384	(9,248)	-43%
15	Разходи общо	11,877	21,689	(9,812)	-45%

„М-ФОРМА” ЕООД ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023

№	Коефициенти	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.1653	0.1810	(0.0158)	-9%
2	На активите	0.0737	0.0802	(0.0065)	-8%
3	На пасивите	0.1330	0.1391	(0.0061)	-4%
4	На приходите от продажби	0.0353	0.0188	0.0165	88%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.0360	1.0185	0.0175	2%
6	На приходите	0.9652	0.9818	(0.0166)	-2%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	4.9013	3.4365	1.4648	43%
8	Бърза ликвидност	4.9506	3.4365	1.5142	44%
9	Незабавна ликвидност	0.6014	0.2447	0.3567	146%
10	Абсолютна ликвидност	0.6014	0.2447	0.3567	146%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.8048	0.7683	0.0366	5%
12	Задлъжнялост	1.2425	1.3016	(0.0591)	-5%