приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на съответните активи.

2.8. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда "Плащания на доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Сапир България ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд Професионален пенсионен фонд, фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще.

Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към 31 декември 2021 година дружеството не е отчело задължения за пенсиониране, защото не се очаква тези задължения да бъдат съществени (31 декември 2020 г.: няма).

2.14. Основен капитал

Гама електроникс е дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на основен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на вноската им.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и те се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2021 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2020 г.: 10%).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2021	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажби на стоки	8 789	313
Други приходи	6	-
Приходи от финансиране	1	
Общо	**8 796**	**313**

4. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2021	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от валутни операции	69	10
Общо	**69**	**10**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2021	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Гориво	44	-
Офис консумативи и канцеларски материали	13	6
Дълготрайни активи под стойностен праг	9	6
Разходи за компютърни части	4	1
Ел. енергия	15	-
Авточасти, автоаксесоари	1	-
Други	26	3
Общо	**112**	**16**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2021	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Наем и фулфилмент склад	172	6
Куриерски услуги	173	-
Транспорт	27	1
Телефон	5	-
Бонус и реклама	143	11
Митнически услуги	6	1
Софтуерни услуги	11	6
Печатни услуги	4	-
Консултантски услуги	11	-
Автоуслуги	8	-
Застраховки	17	-
Факторинг	11	-
Наем МПС	19	-
Други разходи	40	7
Общо	**647**	**32**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2021	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Текущи възнаграждения	559	14
Разходи за ваучери	19	-
Вноски за социално осигуряване	104	3
Провизии за отпуски	30	-
Общо	**712**	**17**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2021	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Балансова стойност на продадените стоки	6 287	225
Социални разходи	3	-
Разходи за данъци	2	-
Разходи за липси и брак	4	-
Представителни разходи	1	1
Други	3	-
Общо	**6 300**	**226**

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2021	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Лихви по договори за кредит	63	6
Лихви по лизингови договори	1	-
Разходи по валутни операции	92	27
Други финансови разходи	32	3
Общо	**188**	**36**

Лихвите по договори за кредит в размер на 63 х. лв. за 2021 г. (за 2020 г.: 6 х. лв.) са начислени съгласно договорен лихвен процент по отпуснати заеми за оборотни средства.

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Изчислението на данъчната печалба се извършва чрез преобразуване на счетоводната печалба, съгласно изискванията на българското законодателство (ЗКПО), валидни за съответната фискална година.

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	2021 BGN '000	*2020 BGN '000*
Отчет за приходите и разходите		
Данъчна печалба/загуба за периода по данъчна декларация	951	(1)
Текущ разход за данък върху печалбата за периода - 10% (2020 г.: 10%)	(95)	-
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	6	-
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(89)**	**-**

	2021 BGN '000	*2020 BGN '000*
Равнение на разхода за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба/загуба за периода	884	(6)
Данъци върху печалбата – 10 % (2020 г.: 10%)	(88)	(61)
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения и намаления 66 х. лв. (2020 г.:5 х. лв.)	(5)	-
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(89)**	**-**

11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Търг.марка, софтуер		*Разходи за регистр.на търг.марки*		*Други*		*Общо*	
	2021 BGN '000	*2020 BGN '000*	*2021 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2021 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2021 BGN '000*	*2020 BGN '000*
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	-	-	6	-	-	-	6	-
Придобити	4	-	-	6		-	4	6
Трансфери	3	-	6	-	-	-	3	-
Отписани	3	-	-	-	-	-	3	-
Салдо на 31 декември	7	-	-	6	-	-	7	6
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	-	-	-	-	-	-	-	-
Начислена амортизация	1	-	-	-	-	-	1	-
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	1	-	-	-	-	-	1	-
Балансова стойност на 1 януари	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност на 31 декември	6	-	-	6	-	-	6	6

12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Автомобили		*Компютри оборудване*		*Офис оборудване*		*Други дълготрайни активи*		*Общо*	
	2021 BGN '000	*2020 BGN '000*	*2021 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2021 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2021 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2021 BGN '000*	*2020 BGN '000*
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	35	-	3	-	-	-	-	-	38	-
Придобити	95	35	9	3	14	-	18	-	136	38
Трансфери							-	-		
Отписани	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	130	35	12	3	14	-	18	-	174	38
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Начислена амортизация	17	2	3	-	1	-	1	-	22	2
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	19	2	3	-	1	-	1	-	24	2
Балансова стойност на 1 януари	33	-	3	-	-	-	-	-	36	-
Балансова стойност на 31 декември	111	33	9	3	13	-	17	-	150	36

Към 31.12.2021г. е направен преглед на дълготрайните материални активи от ръководството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка. В резултат на прегледа, управлението на дружеството е определило, че няма условия за обезценка на активите.