

П Р И Л О Ж Е Н И Е
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "АКСЕС", ЕООД ЗА 2021 год.

АКСЕС ЕООД е вписано в регистъра за търговски дружества при Агенцията по Вписванията на Търговския регистър под **ЕИК 111590927**.

Адрес на управление: гр. София, община Столична, район Оборище, бул. Княгиня Мария Луиза, № 2, Бизнес център ЦУМ -Север, ет.6.

Седалище: гр. София, община Столична, район Оборище, бул. Мария Луиза № 2 БЦ ЦУМ-Север.

Предмет на дейност: Търговия с хранителни стоки, придобиване и управление на недвижими имоти, консултантски услуги и маркетингови стратегии и анализи, както и всяка друга дейност незабранена от закона.

Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Счетоводна политика

1.Предприятието е разработило счетоводната си политика в съответствие със:

- а) принципите, определени в Закона за счетоводството;
- б) изискванията, определени в Закона за счетоводството и в Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия в сила от 01.01.2021 год;
- в) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти - по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство;
- г) вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

2. Прилагани основни счетоводни принципи :

Действащо предприятие

Финансовия отчет на дружеството е изготвен на принципа на действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще;

Принцип на текущо начисляване

Дружеството е изготвило финансовия си отчет, с изключение на паричния поток, на база на принципа на текущо начисляване.

Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, са начислени към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и са включени във финансови отчет за периода, за който се отнасят;

Съпоставимост между приходите и разходите

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, са отразени във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите са отразени за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

Компенсиране

Активите и пасивите, приходите и разходите са отчетени некомпенсирани.

Сравнителна информация

Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е реструктурирана в съответствие с изискванията на СС 1 Представяне на финансови отчети, в сила от 01.01.2021 год.

3. Представяне на счетоводната политика в годишния финансов отчет

Счетоводен баланс

3.1. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален актив е оценяван по **цена на придобиване**, която включва **покупната цена** (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички **преки разходи**.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, **се коригира балансовата стойност на актива**, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване

Дружеството е приело **подхода – отчитане по цена на придобиване**.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив е отчитан по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценка.

Отписване на дълготрайни материални активи

Дълготраен материален актив е отписван от баланса при продажба или когато активът окончателно е изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Стойностният праг за признаване на дълготрайните активи е 700 лева.

3.2. Амортизация

Амортизирането на дълготрайните материални активи е осъществявано съгласно НСС 4 - Отчитане на амортизациите.

Метод на амортизация

Дружеството е приело да амортизира дълготрайните материални активи по линейния метод. При линейния метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив, тъй като предприятието не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност.

Амортизационен план

Дружеството е разработило и утвърдило амортизационен план за всеки амортизируем актив.

Начисляване и отчитане на амортизацията

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

3.3. Материални запаси

Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- а) материали, придобити чрез покупка предназначени за дейността – горива, канцеларски, домакински, строителни и ел. материали.
- б) стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба.

Оценка на материалите и стоки

Материалите и стоките са оценени по доставната им стойност

Доставна стойност на материалите и стоките (историческа цена)

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоките до сегашното им местоположение и състояние.

Разходи по закупуване

Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и разходите по доставката.

В стойността на стоките не се включват следните разходи:

- а) за издръжка на складовете освен в случаите, когато са необходими за производствения процес, предхождащ един следващ производствен етап;

б) административните разходи, които не са свързани с довеждането на стоково-материалните запаси до сегашното им място и състояние;

в) разходите за продажбата.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за дейността в периода, в който са направени.

Методи за отписване на материалите и стоките при тяхното потребление

Материалите и стоките се отписват по метода средно претеглена цена.

3.4 Вземания и задължения

Вземанията са дългосрочни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от дванадесетмесечен период след датата на баланса, и краткосрочни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи еднократно или в рамките до дванадесет месеца след датата на баланса.

Задълженията са краткосрочни - със срок на погасяване до 12 месеца след датата на баланса, и дългосрочни - всички останали.

Последваща оценка на вземанията

Вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

3.5. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.6. Разходи за бъдещи периоди

Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. Такива са разходите за абонамент и застраховки.

3.8. Собствен капитал

Собственият капитал включва: основния (регистрирания) капитал, резервите, неразпределената печалба (непокрита загуба) от минали години и текущия резултат.

Основният капитал е акционерният капитал на Дружеството, който отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Отчет за приходите и разходите

3.9. Приходи от дейността

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).

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

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

3.10. Разходи от дейността

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, са начислени към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и са отразени във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях.

3.11 Данъци върху дохода

Данъчният разход /приход включва текущия данък и отсрочените данъци.

Текущият данък е начислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчните правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики, възникващи при сравнение на балансовата сума на активите и пасивите и тяхната данъчна основа.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация. За 2018 и 2019 година данъчната ставка е 10%.

Промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за доходите за периода.

3.12. Свързани лица

Свързани лица са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.

Влиянието на взаимоотношенията между свързаните лица върху резултатите от сделките може да се установи, като се сравнят стойностите на сделките, осъществявани с независими страни, и стойностите на сделките, осъществявани със свързаните лица. Когато се определят разликите между цените, прилагани към свързаните лица, и цените към несвързаните лица, следва да се имат предвид обстоятелството, дали може да се намери купувач/продавач, който да е несвързано лице.

4. Пояснителни таблици към счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци.

4. 1 Нетекущи (дълготрайни) активи

4.1.1.1 Движение на нетекущите (дълготрайните) активи

Сума (хил.лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи					Амортизация					Балансова стойност в края на края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	Начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)			
a	1	2	3	4	8	9	10	11	14		
I НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ											
Общо за група I:											
II ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ											
Земни и сгради , в т. ч.:											
- Земи											
- Сгради											
Машини, производствено оборудване и апаратура		60		60	9	14		23	37		
Транспортни средства											
Съоръжения											
Други дълготрайни материални активи											
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		60		60	9	14		23	37		
Общо за група II:											
III ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ											
Предоставени търговски заеми		998		998					998		
Общо за група III:											
Общо за група III:		1 058		1 058	9	14		23	1 035		
Общо нетекущи активи(I+ II+III+IV)											

През 2021 г. не са придобивани материални или нематериални дълготрайни и активи

4.1.2 Стойност на стоките

Гула активи	31.12.2021год. х.лв.	31.12.2020 год. х.лв.
Стойност на стоките	157	152
Общо :	157	152

4.2. Дългосрочни финансови активи

Гула активи	31.12.2021год. Хил.лв.	31.12.2020год. хил.лв.
Отчетна стойност общо, в това число:	998	998
Други предоставени заеми с търговска цел		
Предоставен заем на Ралица Маринова	790	745
Предоставен заем на „КРИСТИ ТЕХ“ ЕООД	224	224
Предоставен заем на Петя Русанова	7	7
Предоставен заем на ТЕРАЕМ ЕООД	22	22
Нетна реализируема стойност	1 080	998

4.3. Вземания

Гула активи	31.12.2021 год. х.лв.	31.12.2020год. х.лв.
Краткосрочни, в това число:	2 298	2 081
- от клиенти	2 096	1 886

- други вземания :	202	195
А) данъци за възстановяване	176	182
Б) други краткосрочни вземания	26	13
Общо:	2 298	2 081

4.4. Парични средства

Гула активи	31.12.2021 год. хил.лв.	31.12.2020 год. хил.лв.
Парични средства в брой	20	76
Парични средства в банки-разплащателни сметки	24	24
Общо:	44	100

4.5. Разходи за бъдещи периоди

Гула активи	31.12.2021 год. х.лв.	31.12.20 год. х.лв.
Разходи за доставка по каталози		
Други разходи		
Имуществена застраховка		
Общо:	-	-

4.6. Задължения

Задължения	31.12.2021 год. Хил. лева	31.12.2020 год. Хил. лева
Задължения към доставчици	1 775	1 785

Други задължения, в т.ч.	1 300	1 244
- по получени заеми в Т.Ч.	1 174	1 174
Получен заем от Ивайла Бакалова	370	370
Получен заем от Меркурий ЕООД	20	20
Получен заем от Лоск Инженеринг ЕООД	5	5
Получени заеми от Ивелин Попов	726	726
Получен заем от Мануил Сираков	5	5
Получен заем от Костадин Толев	48	48
Други задължения в т.ч.	126	67
Данъчни задължения	45	37
- Задължения за осигуровки	14	7
Общо: в хиляди лева	3 075	3 026

4.7. Собствен капитал

4.7.1 Основен капитал	31.12.2021 г. брой	31.12.2020г брой	31.12.2021г хил. лева	31.12.2020г хил.лева
Записани и платени дружествени дялове	500	500	5	5
Общо:	500	500	5	5

4.7.2 Натрупана печалба / загуба от минали години	31.12.2021 год. х.лв.	31.12.2020 год. х.лв.
Неразпределена печалба	489	2
Непокрита загуба	-14	-16
Общо:	475	-14

4.8. Приходи от дейността

Приходи	2021 год. х.лв.	2020 год. х.лв.
Приходи всичко: в това число:	45	1 667
Сума на приходите признати през периода:	45	191
- от продажба на стоки	45	1 461
- от извършени услуги	-	206
- други приходи в т.ч.		
- разходи за придобиване на активи по стопански начин		
- Увеличение на запасите от незавършено производство		

4.9. Разходи за дейността

Разходи	2021 год. х.лв.	2020 год. х.лв.
Разходи всичко: в това число:	51	1 285
- разходи за материали и външни услуги	-	221
-разходи за персонала	26	16
- разходи за амортизации	15	8
- балансова стойност на продадени активи	10	1 040
- други	-	

4.10. Финаносви приходи -нетно

Финансови приходи и разходи	2021 год. х.лв.	2020 год. х.лв.
Приходи от лихви	22	11
Други финансови разходи – лихви и такси	7	6
Нетно :	15	5

4.11. Сделки със свързани лица през 2021г.

		31.12.21 BGN	31.12.20 BGN				
Лоск Инженеринг ЕООД	Получен заем	5	5				
КРИСТИ ТЕХ ЕООД	Предоставен заем	224	224				
ТЕРАЕМ ЕООД	Предоставен заем	22	22				

Съставител:

Милчо Кълчишков

Управител:

Калин Петков

