

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
БАЛАНС	2

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	17
4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ (включително амортизации и обезценка)	18
5. РАЗХОДИ ПО ПРОДАЖБИ (включително амортизации и обезценки)	18
6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ (включително амортизации и обезценки)	19
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	19
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	20
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	20
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	20
11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	21
12. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	21
13. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	21
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	22
15. ВЗЕМАНИЯ	22
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	23
17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	23
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	23
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ	24
21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
22. СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	25
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	26
24. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	26
25. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	27



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Соф.Ам.Лизинг“ ООД е регистрирано на 10.11.2011 със седалище и адрес на управление гр. София, бул.Г.М.Димитров, до бл.6 с капитал в размер на 300 000 /триста хиляди / лева. През годината няма промени в размера и разпределението на капитала.

1.1. Собственост и управление

Съдружници	Разпределение на капитала
СОФАВТО ООД	50%
ДИМИТЪР СТЕФАНОВ	50%

Дружеството се управлява от ОС и управителите. Управители и представляващи дружеството през отчетния период са Тони Стоянов Златков и Панка Тодорова. Тони Стоянов Златков представлява и управлява дружеството самостоятелно /отделно/, а Панка Цвяткова Тодорова представлява и управлява само заедно с Тони Стоянов Златков. Средно списъчния брой на персонала е трима служители.

1.2. Предмет на дейност

Дружеството е с предмет на дейност покупко-продажба на автомобили, предимно втора употреба, като се осъществяват продажби както по общия ред, така и по специалния такъв - продажби на марж

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “Соф.Ам.Лизинг” ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с Постановление № 394 от 30 декември 2016 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г.. Последните направени промени в националните счетоводни стандарти, валидни за 2018 г., не са породили промени в счетоводната политика на дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2020 финансова година .

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Двете валути са фиксирани към еврото по Закона за БНБ в съотношение EUR 1:BGN 1.95583.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като “финансови приходи” или “финансови разходи”.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може надеждно да се измери, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки, активи и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните в сумата лихви.

Финансовите приходи включват: приходи от лихви (по заеми и договори за финансов лизинг), както и положителни курсови разлики от сделки и операции във валута. Приходите от лихви по заеми се признават като се начисляват в текущите печалби и загуби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите разходи се състоят от: разходи за лихви по заеми и договори за финансов лизинг, включително банкови такси и други преки разходи по тях, такси по банкови гаранции и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като външни услуги.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив по отделно, се третират като отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезния срок на годност на отделните разграничими части.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Метод на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- машини и оборудване – 3 г.
- автомобили – 4 г.
- компютри – 2 г.
- други дълготрайни активи – 7 г.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “материалните дълготрайни активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към “ други нетни приходи от продажби”, а балансовата стойност - към “балансова стойност на продадени активи”.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството – по цена на придобиване.

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл.митнически такси и невъзстановяеми данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработка на допълнителни функционалности, разходите за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането, параметризирането и др. на нематериалния актив.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващи разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на дружеството, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно обслужване по поддръжка на софтуера, консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Методи на амортизация и полезен живот по видове

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот на системния софтуер е 2 години.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на съответните активи.

2.8. Дългосрочните финансови активи

Дългосрочните финансови активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване. Дългосрочните финансови активи в предприятието са:

1. Дългосрочни инвестиции – дългосрочно инвестирани средства в дялове и съучастия.
 - а) в дъщерни предприятия – когато участието е в размер, осигуряващ повече от 50% от акциите или дяловете. Третира се като контролно участие.
 - б) в асоциирани предприятия – участието е от 20 до 50% от дяловете и се третира като значително участие.
2. Предоставени заеми

Оценка на дългосрочните финансови активи

- а) в дъщерни предприятия:
 - по себестойностен метод – отчитат се по цена на придобиване. Преоценка не се прави, а дивидентите се отчитат като текущ финансов приход
- б) в асоциирани предприятия
 - по себестойностен метод

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дългосрочните финансови активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на съответните активи.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За материали и стоки в готов вид цената на придобиване включва всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното ползване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на конкретно доставна цена.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база извършен анализ от специалисти от дружеството, като е ползвана информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.10. 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 или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват изцяло, когато правните основания за това се установят, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

Като дългосрочни са класифицирани вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на финансовия отчет.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните 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%).

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.13. 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 възнаграждение, 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, 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.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи на лизинг по настояща стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен

процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се включват в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Сделки за продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив от доставчик и отдаването под наем на същия актив обратно на доставчика. Лизинговото плащане и продажната цена са взаимнозависими, тъй като се договарят в пакет. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор.

Когато резултатът от продажба с обратен лизинг е финансов лизинг, всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност на актива не трябва да се признава незабавно за приход във финансовите отчети на продавача - наемател.

Когато обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от наемодателя на наемателя, като активът се явява обезпечение. Предприятието е възприело политика превишението на прихода от продажбата над балансовата стойност да се разглежда като приход.

Когато резултатът от продажба с обратен лизинг е експлоатационен лизинг и е ясно, че сделката се определя според справедливата стойност, всяка печалба или загуба трябва да се признава незабавно. Ако продажната цена е по-ниска от справедливата стойност, всяка печалба или загуба трябва да се признава незабавно, освен в случаите, когато загубата се компенсира от бъдещите лизингови плащания под пазарната цена. Тогава загубата трябва да се разсрочва и амортизира пропорционално на лизинговите плащания през периода, през който се очаква активът да бъде използван. Ако продажната цена е по-висока от справедливата стойност, превишението над справедливата стойност трябва да се разсрочва и амортизира през периода, през който се очаква активът да бъде използван.

Когато обратният лизинг е експлоатационен лизинг и лизинговите плащания и продажната цена се определят според справедливата стойност, това по същество е обикновена продажба и всяка печалба или загуба се признава незабавно.

При експлоатационните лизингови договори, ако справедливата стойност в момента на сделката за продажба с обратен лизинг е по-ниска от балансовата стойност на актива, незабавно се признава загуба, равна на разликата между балансовата стойност и справедливата стойност.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга. Постъпленията по оперативния лизинг се признават като приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

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

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване за 2020г.- 2021 г., за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.: 30.3% (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 60:40);
- за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.: 30.3% (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 60:40);

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието (съгласно Приложение 2 на ЗБДОО за 2021 г.), и за дружеството е в размер на 0.5%.

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 месечни определени вноски в държавен фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в ДЗПО - универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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 персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите 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 удържки) 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 всеки годишен финансов отчет дружеството прави оценка на сумата 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 за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220, ал.1 - едномесечно брутно възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една до три брутни месечни работни заплати;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири брутни месечни работни заплати, в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

2.16. Дружествен капитал и резерви

Соф Ам Лизинг ООД, като дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени 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 се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за 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 приспадат 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 на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период, облагаеми временни разлики от които те могат да бъдат приспаднати.

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

Приходите от продажби на стоки са разграничени според сделките, извършени през периода.

Приходите от продажби на стоки са на вътрешен пазар и по видове са както следва:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ - марж /чл. 143 от ЗДДС/	3457	3427
ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ - 20 % по общия ред	595	1167
Общо:	4052	4594

Другите приходи от продажби са разграничени според сделките, извършени през периода.

Другите приходи включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Приходи от допълнителни разходи по лизингови договори	380	371
Неустойки по ДФЛ	191	388
Други приходи	18	46
Приходи от присъдени вземания	-	135
Общо:	589	940

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ (включително амортизации и обезценка)

Себестойност на продажбите е формирана от балансовата стойност на продадените стоки - по видове тя включва:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени стоки		
Стоки, продавани с марж по чл. 143 от ЗДДС/	3350	3358
Стоки, продавани с начислен ДДС по общия ред	565	1233
Общо:	3915	4591

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Продажба на дълготрайни активи		
Приходи от продажба на дълг. активи - транспортни средства		
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи – транспортни средства		
Нетен резултат	0	0

5. РАЗХОДИ ПО ПРОДАЖБИ (включително амортизации и обезценки)

Разходите по продажби включват:

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	206	170
Разходи за амортизация	72	81
Пътен данък	24	32
Автокозметични и сервизни услуги	3	35
Горива	25	19
Други разходи по договори за финансов лизинг	48	52
GPS устройства		4
Наем с цел преотдаване	127	
Материали	5	12
Глоби	10	11
Еко такса		1
Финансов риск	2	2
Такса лизинг	9	10
Диагностика		2
маркировка		1
Общо:	531	432

6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ (включително амортизации и обезценки)

Административните разходи включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разходи за заплати (възнаграждения)	55	45
Такса ЦРОЗ		
Хонорари		
Счетоводни услуги	3	4
Разходи за осигуровки	9	7
Наем	1	1
Транспортни разходи и самолетни билети		
Такса административни разходи		1
Адвокатски, нотариални	3	2
Други		286
Общо:	71	346

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разходи за възнаграждения	55	45
Разходи за социално осигуряване	9	7
Общо:	72	52

Разходите за социално осигуряване включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Вноски по социалното осигуряване	9	7
Начисления за социално осигуряване върху неползвани отпуски		
Общо:	9	7

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Общо:	90	391

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Финансови приходи		
Лихви по договори за финансов лизинг	276	346
Положителна разлика от промяна на валутните курсове		
Приходи от лихви по банкови сметки		
Приходи от лихви по предоставени заеми		
Общо:	276	346
Финансови разходи, по видове:		
Разходи за лихви по сублизинг	128	164
Разходи за лихви по получени търговски заеми	34	34
Разходи за банкови такси и комисионни	9	13
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	1	2
Общо:	172	213

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	445	474
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10%	45	47
Авансово внесени данъци	34	51
Данък за внасяне/възстановяване	11	-4

<u>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	446	468
Данъци върху печалбата – (2021г. 10%)	45	47
Свързани с увеличения, намаления	-1	-6
Общо	45	47
Общо разход за данъци върху печалбата отчетен в отчета за приходи и разходи	45	47

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Съоръжения и други		
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	520	520
Придобити		
Отписани		
Салдо на 31 декември	520	520
Начислена амортизация		
Салдо на 1 януари	315	234
Начислена амортизация за годината	72	81
Отписана амортизация		
Салдо на 31 декември	387	315
Балансова стойност на 31 декември	133	205

12. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата - няма

13. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дългосрочните финансови активи представляват вземания по финансов лизинг:

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
<u>Вземания по финансов лизинг:</u>		
до 1 година	310	
над 1 година	684	1750
Общо:	994	1750

Вземанията по финансов лизинг включват непадежиралите лихви по финансов лизинг и нефактурирана главница.

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Дружеството извършва сделки по продажби на стоки по общия ред съгласно Закона за ДДС и сделки при специален ред на облагане на маржа.

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
СТОКИ - марж / чл. 143 от ЗДДС	705	632
СТОКИ - 20 % по общия ред	800	553
Общо	1505	1185

15. ВЗЕМАНИЯ

Структурата на вземанията е следната:

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания по финансов лизинг	1931	1108
Вземания от клиенти и доставчици	191	200
Други вземания	648	692
Вземания асоциирани	409	259
Търговски заеми		0
Общо	3179	2259

Структурата на вземанията по финансов лизинг е следната:

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
<u>Вземания по финансов лизинг</u>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 1 година	913	1108
над 1 година	2012	1750
Общо:	2925	2858

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
<u>Други вземания</u>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вемания по съдебни спорове	452	452
Вземания по по липси и начети	189	189
Предоставени заеми, търговски		0

Соф.Ам.Лизинг ООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 година**

Вземания по гаранции	7	6
Вземания по ДДС	0	0
Надвнесен корпоративен данък	0	5
Други	0	40
Общо	648	692

Вземания асоциирани и смесени

Вземане Софавто ООД	370	259
Вземане СОФ ИНТЕРНЕСЪЛ ЕООД	39	
Общо	409	259

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	55	380
Парични средства в каса	176	44
Общо:	231	424

Дружеството разполага с разплащателни сметки в следните банки:

Юробанк АД, Уникредитбулбанк АД, ДСК АД и Инвестбанк АД

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Към 31 декември разходите за бъдещи периоди са:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Разходи за бъдещи периоди		
ЗАСТРАХОВКИ ЗА БЪДЕЩ ПЕРИОД	19	88
ЛИХВИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ - СУБЛИЗИНГ	368	339
Общо:	387	427

Разходите за бъдещи периоди са формирани от предплатени разходи за застраховки и начислени лихви за бъдещи периоди по договори за сублизинг.

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31 декември 2021 г. регистрираният капитал на дружеството възлиза на 300 хил.лв., разпределен в 3 000 дяла с 100 лв. номинална стойност всеки.

	31.12.2021	31.12.2020
<u>Печалба</u>	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>
Натрупана печалба (загуба) от минали години	1578	1158
Текуща печалба (загуба)	401	421
Общо	1979	1579

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>
Задължения по финансов лизинг	1626	1601
Задължения към клиенти и доставчици	64	19
Задължения по търговски заеми	982	1013
Задълженията, свързани с асоциирани и смесени предприятия	586	917
Други задължения в т.аванси	60	29
Общо:	3318	3579

Задълженията по финансов лизинг - сублизинг са по договори с Терра Лизинг АД, Алфия АД, БМ Лизинг АД, Лизингова компания АД, Инвестбанк АД и Уникредит Лизинг ЕАД за автомобили.

Минималните плащания по финансов лизинг включват настоящата стойност на задълженията и лихвите за бъдещи периоди:

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

	31.12.2021	31.12.2020
<u>Задължения по търговски заеми</u>	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>
Главници	678	738
Лихви	304	275
Общо	982	1013

21.. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2021 г. другите задължения на дружеството са както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
<u>Други задължения</u>		
Задължения застраховки	0	20
Задължения към персонала	2	3
Данъчни задължения	7	5
Задължения по социално осигуряване	1	1
Предоставени аванси		
Други	50	
Общо:	60	29

22. СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Софавто ООД е свързано предприятие, което има 50 % участие в капитала на дружеството.

Задълженията към свързани предприятия са:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения по заеми, в т.ч.:	339	162
по главници	338	162
по лихви	1	
Търговски задължения	247	755
Общо	586	917

Задълженията по заеми към 31.12.2021 г. са по договори за краткосрочни заеми, получени от Софавто ООД с падежи през 2022 г, при договорен лихвен процент 2.5%.

Търговските задължения са текущи, безлихвени и произтичат от доставки на стоки и услуги.

23. Сделки между свързани предприятия *Операции*

През 2021г. дружеството е осъществявало сделки с асоциирани и смесени предприятия, данните за които са представени по-долу:

Свързани предприятия	вид на сделката	2021	2020
Софавто ООД		BGN'000	BGN '000
Покупки от свързани лица	Материали	-	3
	Автомобили	-	365
	Услуги	13	7
Продажби на свързани лица	Автомобили	99	

Предоставени заеми на свързани предприятия	50	-
Погасени заеми към асоциирани предприятия	50	-
Получени заеми от свързани предприятия	583	423
Погасени заеми от свързани предприятия	467	374
Начислени разходи за лихви от свързани предприятия	4	1
Платени разходи за лихви от свързани предприятия	5	1
Начислени задължения за дивиденди	-	350
Платени дивиденди	350	-
	1621	1524

Сделките между свързани лица са осъществени по пазарни цени.

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
ДДС	1	6
Данъци върху печалбата	6	0
Общо:	7	6

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството не са извършени:

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

24. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Приходите за бъдещи периоди включват:

	31.12.2021	31.12.2020
<u>Приходи за бъдещи периоди</u>	BGN '000	BGN '000
Лихви по заведени дела		
Лихви по вземания от финансов лизинг	833	792
Други приходи за бъд.пер.		
Общо:	833	792

25. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода след датата, към която е съставен годишния финансов отчет на дружеството, до датата, на която е одобрен за издаване (10.06.2022г.) не са настъпили събития, които биха повлияли съществено на годишния финансов отчет за 2021г. След датата на изготвяне на годишния финансов отчет на ръководството не са известни коригиращи и некоригиращи събития, които да изискват специално оповестяване. Не са известни факти, които водят до ограничаване дейността на дружеството и не прилагане принципа на действащо предприятие. Няма решение и в самото дружество за ликвидирането му.

Отчетът е одобрен от ръководството на дружеството за публикуване на 10.06.2022 година с решение на Общото събрание на съдружниците.

Дата на изготвяне 10.06.2022г.

Съставител:.....

Божидар Алendarов

Управител:.....

Тони Златков

Соф.Ам.Лизинг ООД
Sof.AM.Leasing OOD