

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На РОБАСИС ЕООД ЕИК 200218257
Към 31.12.2021г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
			1. Законови резерви		
<i>Общо за група I:</i>	0	0	2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
II. Дълготрайни материални активи			3. Резерв съгласно учредителен акт		
Земни и сгради	493	515	4. Други резерви		
			<i>Общо за група IV:</i>	0	0
Земни	113	113	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
Сгради	380	402	- неразпределена печалба	2091	
Машини	186	239	- непокрита загуба	-2359	-2359
Съоръжения и др.	56	70	<i>Общо за група V:</i>	-268	-2359
ДМА в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	-192	2091
<i>Общо за група II:</i>	735	824	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	-455	-263
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
Съучастия			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
			- отсрочени данъци		
			3. Други провизии и сходни задължения		
			<i>Общо за раздел Б:</i>	0	0
			В. Задължения		
			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
7. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	- до 1 година		
<i>Общо за група III:</i>	0	0	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
<i>Общо за раздел Б:</i>	735	824	- до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
1. Суровини и материали	306	395	- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукции и стоки в т.ч.:	629	745	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	751	653
- продукция	629	730	- до 1 година	751	653
- стоки		15	- над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
<i>Общо за група I:</i>	935	1140	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		13	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	23	39	- над 1 година		
- над 1 година	18	17	8. Други задължения, в т.ч.:	1407	1657
<i>Общо за група II:</i>	23	52	- до 1 година	210	248
III. Инвестиции			- над 1 година	1197	1409
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	50	39
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	- до 1 година	50	39
3. Други инвестиции			- над 1 година		
<i>Общо за група III:</i>	0	0	- осигурителни задължения, в т.ч.:	65	43
			- до 1 година	65	43
			- над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- данъчни задължения	52	123
- в брой	9	19	- до 1 година	52	123
- безсрочни сметки (депозити)	1	12	- над 1 година		
<i>Общо за група IV:</i>	10	31	<i>Общо за раздел В, в т.ч.:</i>	2158	2310
<i>Общо за раздел В:</i>	968	1223	- до 1 година	961	901
			- над 1 година	1197	1409
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	1703	2047	СУМА НА ПАСИВА	1703	2047

Дата на съставяне: 13.06.2022

Съставител:
 Валентина Ковачева

Ръководител:
 Петер Нобис

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На РОБАСИС ЕООД ЕНК 200218257
За 2021 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	101	115
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	823	703
а) суровини и материали	312	202
б) външни услуги	511	501
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	567	409
а) разходи за възнаграждения	496	348
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	71	61
- осигуровки свързани с пенсии	53	45
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	99	80
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	99	80
- разходи за амортизация	99	80
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	128	228
а) други	128	228
Общо разходи за оперативната дейност	1718	1535
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2	2
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	2
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	15	16
- разходи за лихви и др. фин. разходи	15	16
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	17	18
Общо разходи за обичайната дейност	1735	1553
8. Печалба от обичайната дейност	0	2193
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	1735	1553
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	0	2193
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	0	2193
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	1735	3746

Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	1438	1149
а) продукция	1215	965
б) стоки	15	
в) услуги	208	184
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	105	2597
- приходи от финасирания	2	
Общо приходи от оперативната дейност	1543	3746
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи	0	0
Общо приходи от обичайната дейност	1543	3746
8. Загуба от обичайната дейност	192	0
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	1543	3746
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	192	0
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	192	0
Всичко (Общо приходи + 11)	1735	3746

Дата на съставяне: 13.06.2022

Съставител:.....
 Валентина Ковачева

Ръководител:.....
 Петер Нобис

ОТЧЕТ
за паричните потоци
На РОБАСИС ЕООД ЕИК 200218257
За 2021 г.

(хил.лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1172	420	752	872	300	572
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		491	-491		370	-370
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата		58	-58			0
7 Плащания при разпределения на печалби			0			0
8 Други парични потоци от основна дейност		4	-4			0
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	1172	973	199	872	670	202
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1	11	-10		34	-34
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	1	11	-10	0	34	-34
B. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	8	203	-195	19	175	-156
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		13	-13		2	-2
5 Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		2	-2		2	-2
7 Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	8	218	-210	19	179	-160
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	1181	1202	-21	891	883	8
Д. Парични средства в началото на периода			31			23
Е. Парични средства в края на периода			10			31

Дата на съставяне: 13.06.2022

Съставител:
Валентина Ковачева

Ръководител:
Петер Нобис

ОТЧЕТ

за собствения капитал
На РОБАСИС ЕООД ЕИК 200218257
За 2021г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законов и	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Непокрита загуба				
								Неразделена печалба	и та загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5							2091	-2359		-263	
2. Промени в счетоводната политика											0	
3. Грешки											0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	0	2091	-2359	0	-263	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.: - увеличение - намаление											0 0 0	
6. Финансов резултат от текущия период										-192	-192	
7. Разпределение на печалба в т.ч.: - за дивиденди											0 0	
8. Покриване на загуба											0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви - увеличения - намаления											0 0 0	
10. Други изменения в собствения капитал											0	
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	2091	-2359	-192	-455	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0 0	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	5	0	0	0	0	0	0	2091	-2359	-192	-455	

Дата на съставяне: 13.06.2022

Съставител:
Валентина Ковачева

Ръководител:
Петер Нобис

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
„Робасис ” ЕООД гр. Русе
За годината, завършваща на 31.12.2021 год.

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка

Дървострой ЕООД е създадено през 2008 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Бяла ул. П. Волов №6

През 2009г е вписана промяна в седалището и адреса на управление с дата 18.09.2009 г Нов адрес гр. Бяла ул. Васил Левски №118.

През 2010 г е променено наименованието на дружеството от Дървострой ЕООД на Вивум ЕООД. През 2011 г е преименувано на Вивум България ЕООД. През 2012 г преименувано на Робасис ЕООД.

През 2016г е вписана промяна в седалището и адреса на управление на дружеството: гр. Русе ул. Николаевска 12 ет 1, с дата 12.05.16 г.

През 2017 г, е вписана промяна в собствеността на дружеството и едноличен собственик става Партум ЕАД на 23.01.2017 г.

През 2019 г е вписана промяна в седалището и адреса на управление гр. Русе ул. Пенчо Славейков №6 ет. 1 ап.3.

Дружеството е с предмет на дейност преработка на дървесина и производство на изделия от същата за градинско ландшафтно строителство, колчета , решетки и други съоръжения.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците.

Средносписъчният брой на персонала за 2021 г е 33 души.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, към 31.12.2021 г., на база предположението, че предприятието е действащо и ще продължи да функционира в предвидимото бъдеще.

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

2.2. Предпазливост

През отчетния период са отчетени всички предполагаеми рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен (верен и честен) финансов резултат.

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие.

Към 31 декември 2021 год. дружеството е реализирало загуба в размер на 192 х.лв.

Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена.

Годишен финансов отчет към 31 декември 2021 год. Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.16 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Всички данни за 2021 и за 2020 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.5. Чуждестранна валута

БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделки в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към края на отчетния период.

Ефектите от курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 и 2020 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки, при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.7. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение СС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно

със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за счетоводния баланс и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- към края на предходния отчетен период
- към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропуснатата или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.9. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството не е изложена на множество финансови рискове, включваща ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиентите.

2.9.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това, че има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск, тъй като подобни инструменти обикновено не намират приложение в реалния сектор на икономиката на България. Ръководството взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

2.9.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риск от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

2.9.3. Ценови риск

Цените на готовата продукция, които дружеството произвежда и продава за износ са съобразени изцяло с пазарните условия.

2.9.4. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби вследствие на забавяне или неплащане от страна на клиентите. Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като няма значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби.

2.9.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорения с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършвани по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. Всички разходи, които дружеството понася във връзка с първоначалното пускане на съответния актив в действие се капитализират пряко към цената на придобиване. При придобиване на активи по стопански начин, всички разходи пряко свързани със създаването на актива се капитализират, включително и част от общопроизводствените разходи. При придобиване на активи на разсрочено плащане всички разходи различни от стойността на първоначалната оценка на актива се отнасят като лихвен разход в момента на тяхното възникване. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева. Активите под тази стойност на придобиване се признават като текущ разход. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и метода на амортизация на основните за бизнеса на дружеството дълготрайни активи съобразно преценката му за жизнения цикъл на актива и намеренията му за тяхната експлоатация. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на бъдещи технологични иновации и конкурентни действия в отговор на обичайните за отрасъла цикли. Всички компоненти на основните производствени съоръжения и оборудването към тях са

обвързани в общ технологичен цикъл и имат сходно физическо износване, за това се разглеждат в тяхната взаимовръзка за целите на амортизацията като им се определя еднакъв срок за амортизиране.

3.1.1. Последващи разходи

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или обстоятелства, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишанието се включва като разход в отчета за приходите и разходите. Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива се капитализират в неговата стойност, само ако отговарят на критериите за признаване на дългосрочен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на НСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени. Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането на имоти, машини и съоръжения от употреба, се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се признава нетно в отчета за приходите и разходите.

3.1.2. Разходи за извършване на класови и специализирани ремонти

Ръководството на търговското дружество не е приело да се начисляват като текущи разходите, които са необходими за извършване на класови и специализирани ремонти съгласно плана за извършването им.

3.2. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка. Приема се, че това е тяхната справедлива стойност. Съобразено е данъчното законодателство. Прагът на същественост за признаване на дълготрайните нематериални активи, определен от ръководството е 700 лв.

3.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от

преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в Отчета за приходите и разходите в годината на възникването ѝ. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в Отчета за приходите и разходите в годината на установяването ѝ, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.4. Материалните запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване (историческа цена). Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на материалните запаси, произтичаща от сравнението между доставната стойност и нетна реализуемата стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2021 год. не е извършвана.

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил тази актив или пасив. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброеният по-долу.

3.5.1. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 и 2020 година. Не са начислени обезценки за несъбираеми вземания.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки финансов отчет на индивидуална база за всяко вземане. Вземания, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на

съответното вземане се признава във финансовия отчет за приходите и разходите като загуба от обезценка.

На база на анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 360 дни да бъдат обезценявани на 100 % от стойността им. След 360 дни закъснение вече се счита, че може да им налице индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството на дружеството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от общата сума, дължима от контрагента, включително потенциалните възможност за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка каква част от него е обезпечена (залог, ипотека, поръчителство) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени се обезценяват до 100 %.

По същия начин се обезценяват и вземания, за които дружеството би завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава. Преглед на вземанията за обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания и възрастов анализ е извършен от ръководството на търговското дружество в края на финансовата година. Същото е приело, че няма индикации за обезценка на вземания, поради което в Отчета за приходите и разходите не са начислени загуби от обезценка на тези вземания.

3.5.2. Паричните средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани, в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на баланса. За целите на съставянето на Отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в касата на дружеството

3.5.3. Нетекущи активи за продажба

Нетекущи активи, които дружеството притежава се класифицират като такива за продажба, ако се очаква тяхната преносна стойност да бъде възстановена по-скоро чрез продажба, отколкото чрез продължаване на тяхното използване от страна на дружеството. Тези нетекущи активи, които дружеството е класифицирало като държани за продажба се оценяват по по-ниската от тяхната преносна стойност и справедливата им стойност, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.5.4. Задължения по заеми

Задълженията по получени заеми първоначално са оценени по справедлива стойност, а към 31 декември 2021 и 2020 година по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

3.5.5. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Годишен финансов отчет към 31 декември 2021 год. Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.16 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Търговските и другите задължения не са лихвени и тези, които са в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 и 2020 година

3.6. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.7. Резерви

Търговското дружество не разполага с резерви в счетоводния баланс.

3.8. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансови лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период.

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.9. Задължения към наети лица

3.9.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. През отчетния период са начислени суми по плановите за дефинирани вноски. Разходите за минал труд са начислени за сметка на Неразпределена печалба от минали години. В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години или шест brutни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

3.9.2. Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по

платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

3.10. Провизии

Провизиите се признават при наличие на правно или конструктивно настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет. Дългосрочните провизии се представят по сегашна стойност чрез използването на дисконтов фактор, определен на пазарен принцип, когато ефектът е съществен.

При открити съдебни дела срещу дружеството ръководството, съвместно с адвокатите, преценява вероятността и рисковете за негативен изход от тях. В случай, че същите са под 50 %, не се признават провизии за задължения по дела в индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември. Към 31.12.2021 г. срещу Стеса ЕООД няма открити съдебни дела.

3.11. Признаване на приходите и разходите

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи, се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Приходите от правителствени финансираня се признават едновременно с начислените разходи за тях.

3.12. Амортизация на дълготрайни активи

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод.

Амортизационните норми са определени от ръководството, което се е съобразило с максимално допустимите данъчно признати норми, определени за България съгласно Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2021 год.	2020 год.
Сгради	4 %	4 %
Съоръжения	4 %	4 %
Машини	4 %	30 %
Компютри и софтуер	От 4 до 50 %	От 4 до 50 %
Автомобили	От 4 до 25 %	От 4 до 25 %
Други транспортни	10 %	10 %

средства
Стопански инвентар

4 %

4 %

Амортизацията на нематериалните активи се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод, като се използва годишна амортизационна норма в размер между 4 % и 50 %.

Амортизацията на активите, започва да се начислява от момента, в който активите са готови за въвеждане в употреба.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и, ако е необходимо се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период. В края на всеки отчетен период се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация. При освобождаване от дълготраен материален актив, резултатът се представя в Отчета за приходите и разходите като нетна печалба или загуба от освобождаването.

3.13. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.14. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/(дължимите) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/(облагаеми) временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики. При признаването на отсрочените данъчни активи от дружеството е оценявана вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на търговското дружество да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби на база направените бюджети и средносрочни прогнози.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10 % за 2021 год. върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. За 2020 год. данъчната ставка се запазва 10 %.

4. Имоти, машини и съоръжения

	Земя	Сгради	Машини и Оборудване	Транспортни средства	Съоръжения и други	Общо
Салдо на 01.01.2021 г	113	539	758	0	279	1689
Постъпили			3	0	8	11
Излезли			1			1
Салдо на 31.12.2021 г	113	493	186	0	56	735
Амортизация						
Салдо на 01.01.2021 г			519	0	209	865
Начислена за годината		137		0	22	99
Амортизация на отписаните		22	55			
Салдо на 31.12.2021 г		159	574	0	231	964

Балансова стойност на 01.01.2021 г.	113	402	239	0	70	824
Балансова стойност на 31.12.2021 г.	113	380	186	0	56	735

Дружеството не е признало в баланса имоти, машини и съоръжения, които са придобити при условията на договор за финансов лизинг.

5. Дълготрайни нематериални активи

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отчетна стойност към 1 януари	0	0
Натрупана амортизация към 1 януари	0	0
Амортизация за периода	1	0
Натрупана амортизация към 31 декември	0	0
Балансова стойност към 31 декември	0	0

Дълготрайните нематериални активи дружеството няма.

6. Нетекущи активи, предназначени за продажба

Към 31.12.2020 год. и 31.12.2021 год. ръководството не е взело решение да рекласифицира нетекущи активи, предназначени за продажба.

7. Материални запаси

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Продукция и стоки	629	745
Материали	306	395
Общо	935	1140

Към 31.12.2021 год. дружеството не е обезценявало материални запаси.

8. Краткосрочни вземания и предоставени аванси

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Данъци за възстановяване	5	7
Вземания от клиенти	0	13
Други вземания	18	32
Общо	23	52

9. Парични средства

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в лв. в брой	9	19
Парични средства в лв. в банки	1	12
Общо	10	31

10. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, която се състои от 500 дяла с номинал 10 BGN и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2021 год. внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв., който е 100% притежание на Партум ЕООД.

11. Дългосрочни търговски задължения

Към 31 декември 2021 год. дружеството няма дългосрочни търговски задължения които да бъдат представени като нетекущи пасиви.

12. Дългосрочни задължения

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Получени заеми и лихви	1240	1452
Общо	1240	1452

Към 31 декември 2021 год. дружеството има отпуснат заем от Лонд ЕООД.

13. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи.

14. Задължения по финансов лизинг

Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг за придобиване на дълготрайни активи за неговата дейност през текущата година.

15. Текущи пасиви

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към доставчици	751	653
Задължения към персонала	50	39
Задължения към социалното осигуряване	65	43

Годишен финансов отчет към 31 декември 2021 год. Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.16 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Данъчни задължения	52	123
Общо	918	858

16. Приходи от дейността

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Продукция	1215	965
Стоки	15	
Услуги	208	184
Общо	1438	1149

17. Други приходи от дейността

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Приходи от продажба на материали	83	12
Приходи от финансираня	2	
Други	20	2585
Общо	105	2597

18. Финансови приходи / разходи

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи за лихви	17	18
Общо	17	18

19. Разходи за материали

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Основни и спомагателни материали	256	160
Електроенергия	26	19
Горива	28	19
Вода	2	2
Други материали	0	2
Общо	312	202

20. Разходи за външни услуги

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Ремонт и поддръжка на активи	18	10

Годишен финансов отчет към 31 декември 2021 год. Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.16 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Наем	30	35
Комуникационни и куриерски услуги	3	3
Застраховки	4	3
Суми по договор с подизпълнител		
Консултантски услуги и абонаментна поддръжка	3	
Транспорт	282	248
Други	171	202
Общо	511	501

21. Разходи за персонала

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи за заплати	496	348
Разходи за социално осигуряване	71	61
Начисления за компенсируеми отпуски	0	0
Общо	567	409

22. Разходи по актюерски изчисления

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи текущ трудов стаж	8	7
Общо	8	7

23. Други оперативни разходи

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Балансовата стойност на продадените стоки и материали	46	9
Изменение на запасите	101	115
Карти за транспорт		
Други оперативни разходи	82	219
Общо	229	343

24. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица.

Към 31 декември 2021 год. сделките със свързани лица са, както следва:

Robinia 24 Гмбх -Партньорски договор
Лонд ЕООД – договор за заем
Ориган ЕООД – договор за заем
Проро ЕООД – договор за заем

Свързано лице и вид на сделката

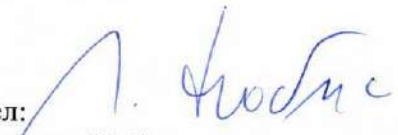
Неуреден разчет	
Вземане	Задължение
Robinia 24 Гмбх -Партньорски договор	70 х.лв.
Лонд ЕООД – договор за заем	1225 х.лв.
Ориган ЕООД – договор за заем	8 х.лв.
Проро ЕООД – договор за заем	7 х.лв.

Всички разчети със свързани лица на дружеството имат дългосрочен характер.

25. Събития след датата на баланса

След датата на изготвяне на финансовия отчет, не са настъпили събития, които да окажат влияние на резултата на дружеството.

Съставител: 
В. Ковачева

Управител: 
Андреас Нобис