"Маджистър Хидравликс" ЕООД
Съставител (предприятие)
Адрес: гр. Пловдив, бул. Източен 59

Приложение № 2 към СС1
Булстат: **207 004 028**
Вид дейност:
Производство на хидравлични помпи, хидравлични и пневматични двигатели

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Маджистър Хидравликс" ЕООД
към 31.12.2022г.

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (в хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2	
Общо за група I:	2	
II. Дълготрайни материални активи		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 723	
2. Съоръжения и други	79	
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	55	
Общо за група II:	1 857	
Общо за раздел А:	1 859	
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	921	
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	896	
- продукция	878	
- стоки	18	
3. Предоставени аванси	18	
Общо за група I:	1 835	
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици:	3	
4. Други вземания:	305	
Общо за група II:	308	
III. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	1	
- в безсрочни сметки (депозити)	56	
Общо за група III:	57	
Общо за раздел Б:	**2 200**	
В. Разходи за бъдещи периоди	**330**	
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)	**4 389**	

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (в хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	2	
II. Текуща печалба (загуба)	-393	
Общо за раздел А:	**-391**	
Б. Задължения		
1. Получени аванси, в т.ч.:	1 112	
- до 1 година	1 112	
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	168	
- до 1 година	168	
3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	3 264	
- над 1 година	3 264	
4. Други задължения, в т.ч.:	236	
- до 1 година	236	
- Към персонала в т.ч.:	135	
до 1 година	135	
- Осигурителни задължения, в т.ч.:	48	
до 1 година	48	
- Данъчни задължения, в т.ч.:	31	
до 1 година	31	
- Други /необхванати в горните три пера/ задължения, в т.ч.:	22	
до 1 година	22	
Общо за раздел Б, в т.ч.:	**4 780**	
- до 1 година	1 516	
- над 1 година	3 264	
СУМА НА ПАСИВА (А + Б)	**4 389**	

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 22.03.2023г.

Съставител: Мария Иванова

Управител: Сергий Малюга

Маджистър Хидравликс ЕООД 207004028 Majister Hydraulics L.T.D.

"Маджистър Хидравликс" ЕООД
Съставител (предприятие)
Адрес: гр. Пловдив, бул. Източен 59

Приложение № 2 към СС1
Булстат: **207 004 028**
Вид дейност:

Производство на хидравлични помпи, хидравлични и пневматични двигатели

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "Маджистър Хидравликс" ЕООД
за 01.01.2022-31.12.2022 година

Наименование на разходите	Сума (в хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**1631**	
а) суровини и материали	1258	
б) външни услуги	373	
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**690**	
а) разходи за възнаграждения	601	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	89	
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**133**	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	133	
- разходи за амортизация	133	
4. Други разходи:	**23**	
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**2477**	
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	**319**	
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	319	
6. Разходи за лихви и други финансови разходи:	**5**	
Общо финансови разходи (5+6)	**324**	
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	**2801**	
Всичко (Общо разходи)	**2801**	

Наименование на приходите	Сума (в хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**987**	
а) продукция	**987**	
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	**878**	
3. Други приходи:	**10**	
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)	**1875**	
4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**533**	
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	533	
Общо финансови приходи (4)	**533**	
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	**2408**	
9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	393	
10. Загуба	393	
Всичко (Общо приходи)	**2801**	

Дата на изготвяне на финансовия отчет: 22.03.2023г.

Съставител: Мария Иванова

Управител: Сергий Мишога

Маджистър Хидравликс ЕООД · 207004028 · Magister Hydraulics

„МАДЖИСТЪР ХИДРАВЛИКС“ ЕООД

ГР. ПЛОВДИВ, БУЛ. ИЗТОЧЕН № 59, БУЛСТАТ:207004028

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„МАДЖИСТЪР ХИДРАВЛИКС“ ЕООД (наричано по-нататък още „дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в Агенцията по вписванията с ЕИК 207004028 през 2022г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. Пловдив, бул. Източен № 59.

1.1.Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала е чуждестранното юридическо лице Magister LLC, със седалище и адрес на управление: САЩ, 07109 Ню Джърси, Белвил, ул. Монтгомъри № 41, Белвил Биснес Център, идентификация 0450030272. Дружеството се управлява и представлява от Сергий Малюга. Дружеството има регистриран капитал в размер на 2000 (две хиляди) лева, разделен на 2000 дяла по 1 лев всеки.

1.2.Предмет на дейност

Дружеството има предмет на дейност: Производство и продажба на машини, изработка на детайли и възли, автоматизиране, изработка на софтуер, управление на процеси, както и всички дейности и услуги, които не са забранени от закона.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. Цел на финансовите отчети

Финансовите отчети са структурирано представяне на финансовото състояние и финансовите резултати на предприятието. Целта на финансовите отчети е да предоставят информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на дружествоото, която е необходима за широк кръг от ползватели при вземането на икономически решения. Финансовите отчети показват също така и резултатите от стопанисването на ресурсите на дружеството.

2.2.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Маджистър Хидравликс“ ЕООД е индивидуален финансов отчет, който представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на дружеството и отчетения финансов резултат.

Финансовият отчет на „Маджистър Хидравликс“ ЕООД“ е изготвен в съответствие с изискванията на всички Национални счетоводни стандарти (НСС) приложими в България към датата на отчета. Дружеството оповестява допълнителна информация, когато спазването на изискванията на счетоводното законодателство е недостатъчно за постигане на вярно и честно представяне. Този отчет е с общо предназначение - отговаря на нуждите на външните потребители - съдружници, заемодатели, доставчици, клиенти, персонал, държавни органи и др.

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на ръководството на дружеството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност. Отчетният период на предприятието е година и съвпада с календарната година.

2.3. Сравнителни данни

Финансовият отчет обхваща период от 01.07.2022 г. до 31.12.2022 г. Този финансов отчет е първи за дружеството и представя вярна и честна информация по отношение на всеки раздел, група и статия в счетоводния баланс и отчет за приходите и разходите за периода от неговата регистрация до края на 2022г..

2.4.Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.5. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2022 г., те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите.

2.6. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходите от продажби се признават както следва:

-Продажба на продукция, материали, стоки, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността;

-Продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени

-Лихви – текущо пропорционално на времева база;

-Дивиденти – при установяване на правото за получаването им

-Лицензионни възнаграждения – съгласно договори

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършването на раходи за нея.

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват поотделно и се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции и банкови такси.

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

2.7. Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално по справедлива стойност на полученото. Последващото оценяване става на базата на амортизируема стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите по заемите от типа „такси за отпускане на кредит“ се разсрочват пропорционално на времева база. Разходите за лихви се признават текущо в Отчета за приходите и разходите като „Разходи за лихви“.

2.8. Дълготрайни активи

Дълготрайни материални и нематериални активи

Един актив се признава и отчита като материален или нематериален, когато отговаря на определението за такъв, при придобиването му може надеждно да се оцени, и от използването му се очакват икономически изгоди.

Признаване на дълготрайни активи

Като дълготрайните активи се отчитат активите придобити и притежавани от предприятието, които се използват в дейността през повече от един период и имат стойност при придобиването над 700 лева. Дълготрайни активи са представени във финансовия отчет по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуална обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване дълготрайни активи се оценяват по доставна себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Последващо оценяване и последващи разходи на дълготрайни активи

Последващо оценяване на актививте се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.

Последващо извършени разходи се признават като текущи, когато са свързани с подържане и ремонт на активите. Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност /капитализират/ само когато те водят до увеличаване на бъдещи икономически изгоди от използването на актива.

Наети дълготрайни активи

Дружеството използва в дейността си дълготрайни активи по договор за текущ наем.

Амортизация на дълготрайните активи

Дълготрайните активи се амортизират съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на предприятието. Прилага се последователно линеен метод на амортизация. През 01.07.2022-31.12.2022 година са приложени следните амортизационни норми:

Групи дълготрайни материални активи	2022 г.	
	Счетоводни	Данъчни
Сгради	4	4
Съоръжения	4	4
Машини и оборудване	30	30
Компютри	50	50
Транспортни средства	25	25
Стопански инвентар и други	15	15
Програмни продукти	15	15

Групи дълготрайни нематериални активи	2022 г.	
	Счетоводни	Данъчни
Права върху интелектуална собственост	за срока на договорва	за срока на договорва
Права върху индустриална собственост	за срока на договорва	за срока на договорва
Програмни продукти	50	50
Продукти от развойна дейност	до 20	до 20
Интернет сайтове	за срока на договорва	за срока на договорва

Обезценка на активите на дружеството

Към датата на съставяне на баланса, дружеството преразглежда балансовата стойност на активите си с цел да се определи дали има индикация, че стойността на даден актив е обезценена.

В случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната трябва да бъде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка.

Отписване на дълготрайни активи

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

2.9. Материални запаси

Стоково-материалните запаси включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализируема стойност, като сумата от обезценка се признава като загуба от обезценка. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба.

В случай , че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че неговата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуби от обезценка, което не може да надвижава вече признатата загуба от обезценка.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода FIFO (първа входяща, първа изходяща), описан като един от препоръчителните методи при отписване на стоково материалните запаси в СС – 2 Отчитане на стоково материалните запаси. При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

2.10. Вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Преглед и оценка на събираемостта на вземанията се извършва при съставяне на годишния финансов отчет. Определяне размера на обезценката се извършва от ръководството чрез преглед и оценка за всяко вземане към 31 декември на отчетната година.. Загубите от обезценката се отчитат като разходи в отчета за всеобхватния доход. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на вземания, възникнало в резултат плащане от клиента, се признава като приход през периода, през който е възникнало

възстановяването. Несъбираемите вземания се отписват когато правните основания за това настъпят.

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Погасяване на задълженията става по курс обявен от БНБ на датата на плащане. Печалбите и/или загуби от промяната на валутните курсове са представени в ОПР.

2.12. Лизингови договори

Когато дружеството е лизингополучател

При финансовия лизингов договор дружеството отчита наетия по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. В баланса се признава и задължение в размер на определената в договора обща сума на лизинговите вноски. Разликата се признава за финансов разход за бъдещи периоди, който се отчита като текущ финансов разход през периода на договора. Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират като останалите амортизируеми активи.

При експлоатационния лизингов договор дружеството отчита като разход за външни услуги плащанията за наем на актива.

Когато дружеството е лизингодател

При финансов лизингов договор дружеството отчита вземане в размер на на определените в договора лизингови вноски , които включват справедливата стойност на отдадения актив и финансов приход за бъдещи периоди, който се признава за текущ финансов приход през периода на договора. Дружеството отписва актива по неговата балансова стойност.

При експлоатационния лизингов договор дружеството отчита наемните вноски като приходи от продажба на услуги.

2.13. Пари и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите пари в брой и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични наличности.

2.14. Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на дяловете в дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

2.15. Дивиденти

Дивиденти се признават след приемане на финансовия отчет и определяне съответните суми за капитализиране и за разпределение за едноличния собственик.

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката.

2.17. Провизии за потенциални задължения

Провизии за потенциални задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития. През текущата и предходната година не са налице такива задължения.

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

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 пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

При прекратяване на трудовия договор работодателят има задължение да изплати обезщетенията предвидени в Кодекса на труда.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.19. Данъци върху печалбата

В съответствие с данъчното законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци. Размера на този данък е 10 на сто от облагаемата печалба установена по реда определен в Закона за корпоративното подоходно облагане / за предходната година този размер е също 10 %/. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

2.20. Свързани лица

Свързани с дружеството лица са Magister LLC, САЩ.

Сделки със Свързани лица

През 2022г. година са отразени приходи от продажби към Magister LLC, САЩ в размер на 987 309,09 лева. Сделките са при условия на обичайни сделки между несвързани лица.

3. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

За периода след датата, към която е съставен финансов отчет, до датата на приемането му не са настъпили коригиращи събития, които изискват оповестяване.

4. ДАТА НА ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовите отчети са одобрени и подписани от ръководството на дружеството на

28.03.....2023г.

СЪСТАВИТЕЛ: /Мария Иванова /

УПРАВИТЕЛ: / Сергий Малюга/