СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ПАК 1" ООД
Към 31.12.2021 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	***0***	***0***
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0
- земи	0	0
- сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	66	108
3. Транспортни средства	38	4
4. Съоръжения и други	13	17
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II:	**117**	**129**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
Общо за група III:	***0***	***0***
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	**117**	**129**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали	257	73
2. Незавършено производство		
3. Продукци и стоки в т.ч.:	1	1
- продукция		
- стоки	1	1
4. Предоставени аванси	329	90
Общо за група I:	***587***	***164***
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	336	879
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:		
- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	62	18
- над 1 година		
Общо за група II:	***398***	***897***
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
3. Други инвестиции		
Общо за група III:	***0***	***0***
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	6	13
- безсрочни сметки (депозити)	421	518
Общо за група IV:	***427***	***531***
Общо за раздел В:	**1412**	**1592**
Г. Разходи за бъдещи периоди	13	13
СУМА НА АКТИВА	**1542**	**1734**

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**5**	***5***
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:	**0**	**0**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	461	358
- непокрита загуба		
Общо за група V:	***461***	***358***
VI. Текуща печалба (загуба)	42	103
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**508**	**466**
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	**0**	**0**
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:	770	981
- до 1 година	770	981
- над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	123	184
- до 1 година	95	184
- над 1 година	28	
5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	141	103
- до 1 година	141	103
- над 1 година	0	
- към персонала, в т.ч.:	55	25
- до 1 година	55	25
- над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.:	16	10
- до 1 година	16	10
- над 1 година		
- данъчни задължения	58	64
- до 1 година	58	64
- над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	1034	1268
- до 1 година	1006	1268
- над 1 година	28	0
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА	**1542**	**1734**

Дата на съставяне:18.01.2022

Съставител:..... /Г.Захариев/

Ръководител:..... /Г.Георгиев/

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ПАК 1" ООД
Към 31.12.2021 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**1966**	**2592**
а) суровини и материали	1531	2236
б) външни услуги	435	356
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**1270**	**803**
а) разходи за възнаграждения	**1147**	**717**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	123	86
- осигуровки свързани с пенсии	64	64
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**68**	**100**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**68**	**100**
- разходи за амортизация	68	100
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	**214**	**233**
а) балансова стойност на продадени активи		54
б) провизии		
в) други	214	179
Общо разходи за оперативната дейност	**3518**	**3728**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**6**	**2**
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	2	1
- разходи за лихви		
- други финансови разходи	4	1
Общо финансови разходи	**6**	**2**
Общо разходи за обичайната дейност	**3524**	**3730**
8. Печалба от обичайната дейност	**47**	**115**
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	**3524**	**3730**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**47**	**115**
11. Разходи за данъци от печалбата	5	12
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	**42**	**103**
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	3571	3845

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**3558**	**3578**
а) продукция	3558	3578
б) стоки		
в) услуги		
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	10	267
- приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност	**3568**	**3845**
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.:	**3**	**0**
а) приходи от предприятия от група		
б) приходи от лихви		
в) положителни разлики от операции с финансови инструменти	3	
г) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финасови приходи	**3**	**0**
Общо приходи от обичайната дейност	**3571**	**3845**
8. Загуба от обичайната дейност	**0**	**0**
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	**3571**	**3845**
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**0**
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)	3571	3845

Дата на съставяне:18.01.2022

Съставител:.....
/Г.Захариев/

Ръководител:.....
/Г.Георгиев/

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ПАК 1" ООД
Към 31.12.2021 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5				0			358		103	**466**
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**	**358**	**0**	**103**	**466**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период										42	**42**
7. Разпределение на печалба в т.ч.:								103		-103	**0**
- за дивиденти											**0**
8. Покриване на загуба											**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви											**0**
- увеличения											**0**
- намаления											**0**
10. Други изменения в собствения капитал											**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**461**	**0**	**42**	**508**
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**	**461**	**0**	**42**	**508**

Дата на съставяне: 18.01.2022

Съставител:.....
/Г.Захариев/

Ръководител:.....
/Г.Георгиев/

"ПАК 1" ООД София България

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ПАК 1" ООД
Към 31.12.2021 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4505	3198	1307	4077	3314	763
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1169	-1169		780	-780
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата		9	-9		7	-7
7 Плащания при разпределения на печалби			0		244	-244
8 Други парични потоци от основна дейност	2	227	-225	100	53	47
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**4507**	**4603**	**-96**	**4177**	**4398**	**-221**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		9	-9	267	17	250
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти 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 (Б)	**0**	**9**	**-9**	**267**	**17**	**250**
В. 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	17	12	5			0
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5 Плащания на задължения по лизингови договори		2	-2			0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0		1	-1
7 Други парични потоци от финансова дейност		2	-2		1	-1
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**17**	**16**	**1**	**0**	**2**	**-2**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**4524**	**4628**	**-104**	**4444**	**4417**	**27**
Д. Парични средства в началото на периода			**531**			**504**
Е. Парични средства в края на периода			**427**			**531**

Дата на съставяне:18.01.2022

Съставител:..... /Г.Захариев/

Ръководител: ..... /Г.Георгиев/

КОНСУЛТ

"ПАК 1" ООД София България

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2021 година
"ПАК 1" ООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1			1			1	1			1			1	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	1	0	0	1	0	0	1	1	0	0	1	0	0	1	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи	0			0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2.Машини, производствено оборудване и апаратура	814	14		828			828	706	56		762			762	66
3. Транспортни средства	306	40		346			346	302	6		308			308	38
4. Съоръжения и други	55	2		57			57	38	6		44			44	13
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	1 175	56	0	1 231	0	0	1 231	1 046	68	0	1 114	0	0	1 114	117
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*1 176*	*56*	*0*	*1 232*	*0*	*0*	*1 232*	*1 047*	*68*	*0*	*1 115*	*0*	*0*	*1 115*	*117*

Дата на съставяне:18.01.2022

Съставител: ..... /Г.Захариев/

"НАЛИЯ КОНСУЛТ" ЕООД * ГР. СОФИЯ *

Ръководител: ..... /Г.Георгиев/

"ПАК 1" ООД София * България *

Резултати от дейността на дружеството през годината:

(хил.лв.)

№	Показатели:	2021 год.	2020 год.	2021/2020 стойност	2021/2020 процент
1	Финансов резултат	42	103	- 61	-59%
2	Нетен размер на приходите от продажби	3 558	3 578	- 20	-1%
3	Собствен капитал	508	466	42	9%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	1 034	1 268	- 234	-18%
5	Обща сума на активите	1 542	1 734	- 192	-11%
6	Приходи	3 571	3 845	- 274	-7%
7	Разходи	3 524	3 730	- 206	-6%
8	Краткотрайни активи	1 412	1 592	- 180	-11%
9	Разходи за бъдещи периоди	13	13	-	0%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	1 399	1 579	- 180	-11%
11	Краткосрочни задължения	1 006	1 268	- 262	-21%
12	Краткосрочни вземания	398	897	- 499	-56%
13	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	#DIV/0!
14	Парични средства	427	531	- 104	-20%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	-	-	-	#DIV/0!
16	Средна наличност на материалните запаси	165	109	57	52%
17	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	608	478	130	27%
18	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	1 029	634	396	62%
19	Сума на доставките	3 198	3 314	- 116	-4%
Рентабилност:					
21	Коеф. На рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.012	0.029		
22	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0.083	0.221		
23	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	0.041	0.081		
24	Коеф. На капитализация на активите (1/5)	0.027	0.059		
Ефективност:					
25	Коеф. На ефективност на разходите (6/7)	1.013	1.031		
26	Коеф. На ефективност на приходите (7/6)	0.987	0.970		
Ликвидност:					
27	Коеф. На обща ликвидност (10/11)	1.391	1.245		
28	Коеф. На бърза ликвидност (12+13+14)/11	0.820	0.820		

30	Коеф. На незабавна ликвидност (13+14)/16	0.424	0.419		
31	Коеф. На абсолютна ликвидност (14/16)	0.424	0.424		
Финансова автономност:					
32	Коеф. На финансова автономност (3/4)	0.491	0.368		
33	Коеф. На задлъжнялост (4/3)	2.035	2.721		
Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:					
34	Времетраене на един оборот в дни (17*360/2)	16.695	10.917		
35	Брой на оборотите (2/17)	21.564	32.977		
36	Коеф. На заетост на материалните запаси (17/2)	0.046	0.030		
Взамания и погасяване на задълженията:					
37	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни (18*360/2)	61.467	48.044		
38	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни (19*360/20)	115.835	68.817		

Дата на съставяне:18.01.2022

Съставител: ..... /Г.Захариев/

Ръководител: ..... /Г.Георгиев/

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет

"ПАК 1" ООД

Към 31.12.2021 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление

Дружеството е учредено с решение на Софийски градски съд с решение № 3 от 11.08.2005г. по ф.д. № 4784/2000 г. е вписано в търговския регистър дружество с ограничена отговорност "ПАК 1" - ООД, със седалище и адрес на управление гр.София, ж.к."Хаджи Димитър", бл.69 вх.Д, ет.8, ап.104, и с предмет на дейност: проектиране на ниско и високо строителство и изграждане на обекти на такова строителство, вътрешна и външна търговия на едро и дребно с всякакъв вид стоки, предприемачество, ремонт, обслужване на хотели, туристически центрове, бюра и търговски обекти у нас и в чужбина, маркетингови, инженерингови, проектантски, търговско, транспортни, спедиторски, таксиметрови, преводачески и рекламни услуги /без кино и печат/, изграждане и експлоатация на обекти на свързани с кабелната телевизия, търговски представителство, комисионерство, посредничество и агентство, производство, сервиз и търговия с промишлени стоки и стоки за бита от всякакъв вид в страната и чужбина, други дейности, които не са забранени от закона. Дружеството е с капитал 5 000лв. и се представлява от управителя Георги Василев Георгиев.

Дружеството е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ под № 130255125

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г. (ДВ, бр. 30/2005г.); за нерешени въпроси в тях е избрано да се прилага политика в съответствие с текстовете на Международните стандарти за финансово отчитане и Международните счетоводни стандарти, приложими към 31 декември 2021 година, с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване,независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

IV. Съдържание на годишния финансов отчет

а) счетоводен баланс;

б) отчет за приходите и разходите;

в) отчет за паричния поток;

г) отчет за собствения капитал;

д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;

е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФО). Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно промяната.

V. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи е възприето да се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи, е възприето да се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицинзиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив е възприето да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод

Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи е възприето да се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване е възприето да се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва.

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция.

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив е възприето да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – *Обезценка на активи* се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация

При определяне на амортизируемата сума не се взема в предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в проценти:

Група	Счетоводни амортизационни норми в %	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	4	4
Машини и оборудване	30	30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	25	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	15	15
Компютърна техника	50	50
Други дълготрайни материални активи		

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, е възприето да се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба е възприето да се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи

а) разходите за текуща подръжка и ремонт е възприето да се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив е възприето да се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената.

В предприятието е възприет стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални *активи - 700 лева.*

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството не притежава акции и дялове в дъщерни предприятия

Като инвестиции в дъщерни предприятия е възприето да се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежавана инвестиция	Притежаван дял в %
ОБЩО акции и дялове в дъщерни предприятия	0	

Акции и дялове в асоциирани предприятия

Дружеството не притежава акции и дялове в асоциирани предприятия

Като инвестиции в асоциирани предприятия е възприето да се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия.Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия:

Наименование и седалище на предприятието	Притежавана инвестиция	Притежаван дял в %
ОБЩО акции и дялове в асоциирани предприятия	0	

Първоначална оценка

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

а) разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;

б) оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия

Към датата на съставяне на финансовия отчет, инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват, като е възприето да се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, е възприето да се представят като текущи.

Материални запаси

<u>Суровините (материалите)</u> в предприятиятието е възприето да се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена, вносни мита; такси, невъзстановими данъци и акцизи, застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните методи, а именно:

а) конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;

б) средно претеглена стойност - препоръчителен подход по НСФО 2 - *Отчитане на стоково материалните запаси* (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец, на три месеца, годишно).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността е възприето да се изписват като текущи разходи.

Продукцията създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба е възприето да се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

средно претеглена стойност - препоръчителен подход по НСФО 2 - *Отчитане на стоково материалните запаси* период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец, на три месеца, годишно).

Незавършеното производство е възприето да се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена, вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване, е възприето да не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

В обектите за търговия на дребно с голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно". Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с подходящ процент на надценка.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет материалните запаси е възприето да се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на НСФО 2 – *Отчитане на стоково материалните запаси*. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания е възприето да се оценяват по номинална стойност.

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията (преценката за несъбираемост) е възприето да се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Провизии и сходни задължения

Предприятието не отчита провизии и други сходни задължения по НСФО 19 - Доходи на персонала в частта за допълнителни пенсии и НСФО 37 - Провизии, условни задължения и условни активи

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по НСФО 19 - *Доходи на персонала* в частта за допълнителни пенсии и НСФО 37 - *Провизии, условни задължения и условни активи*. Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Вид на провизията или задължението	текуща година в х.лв.	предходна година в х.лв.

Отсрочени данъци

Предприятието не отчита отсрочени данъци.

Временна разлика	31 декември 2020		Движение на отсрочените данъци през 2021 г.		31 декември 2021	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци						
Амортизации					-	-
Обезценка					-	-
Компенсируми отпуски					-	-
Загуба					-	-
Общо активи:	-	-	-	-	-	-
Пасиви по отсрочени данъци						
Преоценъчен резерв					-	-
Амортизации					-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	-	-	-	-

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал			
Вид (дялове, акции)	В началото на периода	Записани през периода	В края на периода

	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове					0		5
Обикновенни акции					0		0
Поименни акции					0		0
Привилигировани акции					0		0
Общо:	0		0		0		5

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	Над 5 год. в хил.лв.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0	0	
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	0	
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
1. Персонал		55		

Не са изготвени програми за доходи, предоставяни на персонала при и след напускане и като компенсации във формата на акции и дялове, както други програми за дългосрочни доходи

Осигурителни задължения		До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
1. Персонал	x	16		
Данъчни задължения		До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Общо данъчни задължения:		58	0	
Други задължения		До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
	x			
	x			
Общо други задължения:		141	0	

Признаване на приходи

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, е възприето да се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

а) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;

б) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението;

в) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;

г) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

1. Извънредните позиции е възприето да се посочват в баланса некомпенсирано.

2. Фундаменталните грешки е възприето да се отчитат по препоръчителен подход. Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

3. Промените в счетоводната политика е възприето да се отразяват съгласно препоръчителен подход. Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Други оповестявания

През 2021 година не са осъществявани бизнес комбинации.

Предприятието не е работило с финансови инструменти по смисъла на СС 32 – Финансови инструменти през 2021 година.

Предприятието няма преустановявани дейности през 2021 година.

Предприятието не е отразявало през 2021 година биологични активи.

Дата на съставяне:18.01.2022г.

Съставител:..... /Г.Захариев/

Ръководител:..... /Г.Георгиев/