

П Р И Л О Ж Е Н И Е
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА ИМАЕ ООД - 31.12.2021 год.

ИМАЕ ООД е вписано в регистъра за търговски дружества при Софийски градски съд, **ЕИК** 131405738.

Адрес на управление: гр. София, община Столична, бул. Васил Левски № 41

Адрес за кореспонденция: гр. София, община Столична, бул. Васил Левски № 41

Предмет на дейност: Строителна дейност, търговия със строителни материали, както и всяка друга дейност незабранена от закона.

Отчетна валута : Български левове.

Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове.

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

Счетоводна политика

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

- а) принципите, определени в Закона за счетоводството;
- б) изискванията, определени в Закона за счетоводството и в Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия в сила от 01.01.2017 год;
- в) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти - по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство;
- г) вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

2. Прилагани основни счетоводни принципи :

Действащо предприятие

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

Принцип на текущо начисляване

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

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

Съпоставимост между приходите и разходите

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

Компенсиране

Активите и пасивите, приходите и разходите са отчетени некомпенсирани.

Сравнителна информация

Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е реструктурирана в съответствие с изискванията на СС 1 Представяне на финансови отчети, в сила от 01.01.2017 год.

3.Представяне на счетоводната политика в годишния финансов отчет

Счетоводен баланс

3.1. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

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

Последващи разходи

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

Оценка след първоначалното признаване

Дружеството е приело **допустимия алтернативен подход**, т.е. преоценената стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценка, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се отчитат за сметка на собствения капитал / преоценъчен резерв / , ако не се предхождат от начислени преди това разходи.

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

Отписване на дълготрайни материални активи

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

Стойностният праг за признаване на дълготрайните активи е 700 лева.

3.2. Амортизация

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

Метод на амортизация

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

Амортизационен план

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

Начисляване и отчитане на амортизацията

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

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

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

3.3 Вземания и задължения

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

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

Последваща оценка на вземанията

Вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на

обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

3.4. Парични средства

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

3.5. Собствен капитал

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

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

Отчет за приходите и разходите

3.6. Приходи от дейността

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

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

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

3.7. Разходи от дейността

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, са начислени към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или

техните еквиваленти и са отразени във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях.

3.8. Данъци върху дохода

Данъчният разход /приход включва текущия данък и отсрочените данъци.

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

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

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер.

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

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация. За 2020 и 2021 година данъчната ставка е 10%.

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

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

4. 1 Нетекущи (дълготрайни) активи

4.1.1 Движение на нетекущите (дълготрайните) активи

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи					Амортизация				Сума (хил.лева)	
		в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	Начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	Балансова стойност в края на периода		
а		1	2	3	4	8	9	10	11	14		
I	НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	8			8	8			8			
	Общо за група I:	8			8	8			8			
II	ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ											
	Земи и сгради , в т. ч.:											
	- Земи	18			18					18		
	- Сгради	369			369	101	15		116	253		
	Машини, производствено оборудване и апаратура	49	1		50	49			49	1		
	Транспортни средства	24			24	24			24			
	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0							
	Общо за група II:	460	1		461	174	15		189	272		
III	ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ											
	1. Инвестиции в дъщерни предприятия	5	2		7					7		
	2. Инвестиции в асоциирани предприятия	1			1					1		
	3. Предоставени заеми											
	Общо за група III:	6	2		8					8		
IV	Отсрочени данъци	6	1		7					7		
	Общо нетекущи активи(I+ II+III+IV)	480	4		484	182	15		197	287		

4.2. Вземания

Гула активи	31.12.2021 год. х.лв.	31.12.2020 год. х.лв.
Краткосрочни, в това число:	47	41
- други вземания	2	2
- от клиенти	39	39
- доставчици по аванси	6	-
Общо:	47	41

4.3. Парични средства

Гула активи	31.12.2021 год. х.лв.	31.12.2020 год. х.лв.
Парични средства в брой	-	2
Парични средства в безсрочни депозити	1	-
Общо:	1	2

4.4.Задължения

Задължения	31.12.2021 год. х.лв.	31.12.2020 год. х.лв.
Задължения по заеми, в т.ч.	132	124
- главници по заеми	64	59
- лихви по заеми	68	65
Задължения към доставчици	33	32
Други задължения, в т.ч.	19	11
- към персонала	-	-
- данъчни задължения	-	-
- други задължения	19	11
Общо:	184	167

4.5. Собствен капитал

4.5.1 Основен капитал	31.12.2021 г. брой	31.12.2020 г. брой	31.12.2021г х.лв.	31.12.2020 г. х.лв.
Записани и платени дяла	50	50	5	5
Общо:	50	50	5	5

4.5.2 Резерви	31.12.2021 год. х.лв.	31.12.2020 год. х.лв.
Законови резерви	1	1
Общо:	1	1

Облагаемата печалба се определя по реда на ЗКПО както следва:

4.5.3 Текущ резултат	2021 год. х.лв.	2020 год. х.лв.
Счетоводна печалба/загуба преди данъци	(22)	-
Увеличение	2	5
Начислени и неизплатени лихви на физически лица	1	5
Разходи по начислени, но неизплатени възнаграждения	-	-
Непризната разходи	1	-
Разходи без документи	-	-
Разходи, несвързани с дейността	-	-
Намаление		
Признати разходи по изплатени възнаграждения	-	-
Загуба от минали години	-	(5)
Облагаема печалба / загуба	(20)	-
Данък върху печалбата	-	-
Отсрочен данък	-	-
Балансова печалба/загуба	(22)	-

4.6. Приходи от дейността

Приходи	2021 год. х.лв.	2020 год. х.лв.
Приходи всичко: в това число:	45	58
- от извършени услуги	34	58
- други приходи	11	-

4.7. Разходи за дейността

Разходи	2021 год. х.лв.	2020 год. х.лв.
Разходи всичко: в това число:	67	58
- разходи за материали и външни услуги	28	25
- разходи за персонала	11	11
- разходи за амортизации	15	16
- разходи за лихви	4	6
- други	9	-

4.8. Персонал

Разходи за персонала	2021 год. х.лв.	2020 год. х.лв.
Разходи за възнаграждения и осигуровки по трудови договори и договори за управление и контрол, в т. ч:	11	11
- неизплатени възнаграждения и осигуровки на персонала към датата на изготвяне на Г.Ф.О., всичко		
Сума на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление	7	7

4.9 Средносписъчен брой на персонала - 1 броя, в това число по категории:

Категория персонал	2021 год. брой	2020 год. брой
Ръководни кадри	1	1
Административен персонал		
Квалифицирани производствени работници		
Ниско квалифицирани работници		
По договори за управление и контрол		

21.03.2022 год.

Съставител:

Милчо Кълчишков

Ръководител:

Е. Репун

