

ТР

АСЕА БАЛКАН АД
гр.Бургас

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2021 година

Доклад на независимия одитор

Счетоводен баланс

Отчет за приходи и разходи

Отчет за собствения капитал

Отчет за паричните потоци

Приложение към финансовия отчет

Доклад за дейността

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Асеа Балкан“ АД
гр.Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Асеа Балкан“ АД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в

съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно "Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със ЗНФО и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те,

самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит.

Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

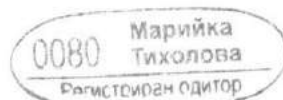
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

д.е.с. Марийка Тихолова

Рег.одитор, отговорен за одита



01 април 2022 година

гр.Бургас, България

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АСЕА БАЛКАН АД

ЕИК: 204304629

Към 31.12.2021 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Пасив	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	50	50
I. Дълготрайни материални активи			II. Резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	830	845	1. Законови резерви	5	5
- земи	425	421	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	405	424	- неразмразена печалба	517	
2. Съоръжения и други	145	11	Общо за група III:	517	-
Общо за група I:	975	856	IV. Текуща печалба (загуба)	759	517
II. Отерочени данъци	12	11	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	1 331	572
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	987	867	Б. Задължения		
В. Текущи (краткотрайни) активи			1. Получени аванси, в т.ч.:	418	-
I. Материални запаси			- до 1 година	418	-
1. Продукция и стоки в т.ч.:	29	1	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 563	953
- стоки	29	1	- до 1 година	1 470	953
2. Предоставени аванси	-	120	- над 1 година	93	-
Общо за група I:	29	121	3. Други задължения, в т.ч.:	736	711
II. Вземания			- до 1 година	736	711
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 858	618	- към персонала, в т.ч.:	12	8
2. Други вземания	13	6	- до 1 година	12	8
Общо за група II:	1 871	624	- осигурителни задължения, в т.ч.:	3	2
III. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	3	2
- в брой	10	4	- данъчни задължения, в т.ч.:	2	2
- безсрочни сметки (депозити)	1 121	620	- до 1 година	2	2
Общо за група III:	1 131	624	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	2 717	1 664
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	3 031	1 369	- до 1 година	2 624	1 664
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	30	-	- над 1 година	93	-
СУМА НА АКТИВА	4 048	2 236	СУМА НА ПАСИВА	4 048	2 236

Дата на съставяне:
Бургас, 28.03.2022 г.

Съставител:
Светослав Митрев
/ Перфект акаунт ООД /

Изм. директор:
Виктор Ангелов

Одиторско мнение
съгласно доклад
Дата: 01 април 2022 г.

0080 Мария Тихолова
Одитор



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
АСЕА БАЛКАН АД
ЕИК: 204304629
Към 31.12.2021 г.

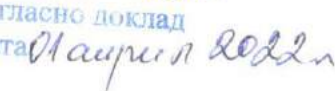
Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	280	292
а) суровини и материали	8	7
б) външни услуги	272	285
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	57	41
а) разходи за възнаграждения	50	35
б) разходи за осигуровки	7	6
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	35	22
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	35	22
- разходи за амортизация	35	22
4. Други разходи, в т.ч.:	15 311	9 839
а) балансова стойност на продадени активи	15 299	9 735
Общо разходи за оперативната дейност	15 683	10 194
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	132	412
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	132	412
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	17	11
Общо финансови разходи	149	423
7. Печалба от обичайната дейност	844	575
Общо разходи	15 832	10 617
8. Счетоводна печалба	844	575
9. Разходи за данъци от печалбата	85	58
10. Печалба	759	517
Всичко	16 676	11 192

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	16 539	10 807
а) стоки	16 539	10 692
б) услуги	-	115
2. Други приходи	22	45
Общо приходи от оперативната дейност	16 561	10 852
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	115	340
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	115	340
Общо финансови приходи	115	340
Общо приходи	16 676	11 192
Всичко	16 676	11 192

Дата на съставяне:
Бургас, 28.03.2022 г.

Съставител: 
Светослав Митрев
/ Перфект акаунт ООД /

Изм. директор: 
Виктор Дунгов

Одиторско мнение
съгласно доклад
Дата  2022 г.

0080
Марийка
Тихолова
Зам. одитор



ОТЧЕТ
за собствения капитал
АСЕА БАЛКАН АД
ЕИК: 204304629
За 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	50			5				-		517	572
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	-	-	5	-	-	-	-	-	517	572
3. Финансов резултат от текущия период										759	759
4. Разпределение на печалба								517		(517)	-
5. Салдо към края на отчетния период	50	-	-	5	-	-	-	517	-	759	1 331
6. Собствен капитал към края на отчетния период	50	-	-	5	-	-	-	517	-	759	1 331

Дата на съставяне:
Бургас, 28.03.2022 г.

Съставител:
Светослав Митрев
/ Перфект акаунт ООД /

Изм. директор:
Виктор Дунгъев

Одиторско мнение
съгласно доклад
Дата 01 април 2022 г.

0080
Марийка
Тихолова
ОДИТОР



ОТЧЕТ
за паричните потоци
АСЕА БАЛКАН АД
ЕИК: 204304629
За 2021 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
a	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	15 867	15 174	693	10 819	9 478	1 341
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		53	(53)		36	(36)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		16	(16)		10	(10)
4 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	29	38	(9)	121	154	(33)
5 Платени и възстановени данъци върху печалбата		90	(90)		71	(71)
6 Плащания при разпределяне на печалби			-		1 478	(1 478)
7 Други парични потоци от основна дейност		6	(6)		10	(10)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	15 896	15 377	519	10 940	11 237	(297)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)		3	(3)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	2	(2)	-	3	(3)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Плащания за задължения по лизингови договори		10	(10)			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	10	(10)	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	15 896	15 389	507	10 940	11 240	(300)
Д. Парични средства в началото на периода			624			924
Е. Парични средства в края на периода			1 131			624

Дата на съставяне:
Бургас, 28.03.2022 г.

Съставител:
Светослав Митрев
/ Перфект акаунт ООД /

Изп. директор
Виктор Дунгов

Аудиторско мнение
съгласно доклад
Дата 01 септември 2022 г.

0080 Марияка
Тихолова
Масов изпит



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството
2. База за изготвяне на финансови отчети и счетоводни принципи
3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите
4. Приходи
5. Разходи за материали
6. Разходи за външни услуги
7. Разходи за персонала
8. Разходи за амортизация
9. Други разходи
10. Финансови приходи и разходи
11. Разходи за данъци върху печалбата
12. Нетекущи /дълготрайни/ активи
13. Нематериални активи
14. Инвестиционни имоти
15. Отсрочени данъчни активи
16. Материални запаси
17. Вземания от клиенти
18. Парични средства
19. Разходи за бъдещи периоди
20. Собствен капитал
21. Задължения към финансови предприятия
22. Получени аванси
23. Задължения по финансов лизинг
24. Задължения към доставчици
25. Задължения към персонала
26. Задължения към социално осигуряване
27. Данъчни задължения
28. Други задължения
29. Финансирания
30. Финансови инструменти и управление на рисковете
31. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях
32. Застраховано имущество
33. Събития след отчетния период
34. Други оповестявания

1. Информация за дружеството

„АСЕА БАЛКАН“ АД е вписано в Търговския регистър на 26.10.2016 г., със седалище и адрес на управление гр. Бургас, ул. Поп Грую №68, ет.3

Основната дейност на дружеството е търговски сделки с риба, рибни продукти, аквакултури и производни на тях стоки.

Дружеството няма клонове и представителства в страната и чужбина.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1.Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансов си отчет на база Националните счетоводни стандарти и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в НСС.

Настоящият финансов отчет е изготвен спазвайки принципите на Закона за счетоводството, а именно:

- Действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще, няма нито намерение, нито необходимост да се ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- последователност в представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за които се отнасят;
- независимост на отделните отчетни периоди със стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии със подобен характер; обединяване на суми с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние, финансовите показатели от дейността, промените в паричните потоци и във собствения капитал;
- компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

2.2.Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута. Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева. Сравнителната информация е за предходната година.

2.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, 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 финансовия отчет.

2.4.Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовия отчет на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет 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 финансовия отчет. 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 финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет, одобрен за издаване след откриването им.

2.5.Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен (допълнен) Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1.Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от

Ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 12 и 13).

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Определеният полезен живот на активите е както следва:

Полезен живот	2021 година	2020 година
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Подобрения на терени	25 години	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	4 години	4 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Други ДМА	6-7 години	6-7 години
Нематериални активи	6-7 години	6-7 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца следващ придобиването и се прекратява в края на месеца на отписването на актива.

Не се начисляват амортизации на земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете.

Когато употребата на даден имот се промени от имот ползван от собственика на Инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява по справедлива стойност и се рекласифицира като Инвестиционен имот. Всяка печалба или загуба възникнала от преоценката, се признава в печалби и загуби.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

3.3. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, невъзстановими данъци, акциза и други подобни. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. Последните включват всички преки променливи материални разходи, непреките променливи и постоянни разходи, които са разпределени на база произведеното количество продукция по асортименти. Разпределението на административни разходи е на база отчетени приходи.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по следните методи:

Стоки	- Среднопретеглена цена
Материали	- Среднопретеглена цена

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 собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т. е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи /пасиви.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания, предоставени от предприятието, недържани за търгуване с фиксиран падеж; финансови пасиви по амортизируема стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 29.

3.5.1. Заеми и вземания, предоставени от предприятието

Предоставените заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и доставчици, други вземания и парични средства.

Вземания от клиенти и доставчици и други вземания

След първоначалното им признаване вземанията от клиенти и доставчици и другите вземания се оценяват по амортизируема стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други подобни.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

Блокираните парични средства няма.

3.5.2. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на предоставените заеми и вземания, отчитани по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.5.3. Финансови пасиви по амортизируема стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизируема стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения по банкови заеми, задължения по финансов лизинг, задължения към доставчици и клиенти и други задължения.

Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по банкови и други заеми

Банковите заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите и други заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените банкови и други заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит. Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за доходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.5.4. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Приходи и разходи за бъдещи периоди. Финансирания

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди – застраховки, абонаменти и други, както и разходите/приходите за лихви по финансов лизинг в съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг.

Като финансирания се отчитат правителствени дарения при наличие на достатъчна сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Условията са свързани с извършване на разходи по предварително утвърден бюджет за обекти, фиксирани в договора.

3.7. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи

периоди по отношение на облагаемите (припадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за припадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане. Съгласно действащото за 2021 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2021 и 2020 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.8. Признаване на приходи и разходи

3.8.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;

- дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);

- вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;

- приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от правителствени дарения се признават в текущия период както следва:

- при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;

- при последващи дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са получени даренията

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.8.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг. Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата 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 балансова 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.

3.9. Лизинг**3.9.1. Финансов лизинг**

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг, което е равно на минималните лизингови плащания, дължими към датата на финансовия отчет. Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи .

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с СС 32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

3.9.2. Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

4. Приходи

Приходи от продажба на стоки
Приходи от услуги
Други приходи
Общо

31.12.2021	31.12.2020
хил. лв.	хил. лв.
16 539	10 692
0	115
22	45
16 561	10 852

Приходите са отчетени при спазване изискванията на СС18 Приходи. Реализираният оборот от продадени стоки е изцяло на външния пазар. Неполучените вземания от реализиран оборот за 2021г. са в размер на **1858 хил.лв.**

Ръстът на приходите спрямо предходния период е 52,61 на сто, а спрямо 2019 г. е 14,83 на сто.

5. Разходи за материали

Консумативи

Общо

31.12.2021	31.12.2020
хил. лв.	хил. лв.
8	7
<u>8</u>	<u>7</u>

6. Разходи за външни услуги

Застраховки

Комисионни

Счетоводни и одиторски услуги

Юридически услуги

Куриерски услуги

Текущ ремонт на собствени активи

Други

Общо

31.12.2021	31.12.2020
хил. лв.	хил. лв.
3	-
221	242
11	11
24	24
3	2
2	-
8	6
<u>272</u>	<u>285</u>

7. Разходи за персонала

Възнаграждения

Социални осигуровки и надбавки

Общо

31.12.2021	31.12.2020
хил. лв.	хил. лв.
50	35
7	6
<u>57</u>	<u>41</u>

Средно-списъчният брой на персонала е 1 човек.

8. Разходи за амортизация

Амортизация на дълготрайни материални активи

Общо:

31.12.2021	31.12.2020
хил. лв.	хил. лв.
35	22
<u>35</u>	<u>22</u>

9. Други разходи

Други разходи, в т.ч.

- балансова стойност на продадени стоки

- обезценка на вземания

- представителни/социални разходи

- разходи за командировки

- други разходи

Общо :

31.12.2021	31.12.2020
хил. лв.	хил. лв.
15 311	9 839
15 299	9 735
-	99
2	2
	2
7	1
<u>15 311</u>	<u>9 839</u>

Сумата на отчетените разходи през 2021 г. , но неплатени към датата на финансовия отчет възлизат на 46 хил.лв.

10. Финансови приходи и разходиФинансови приходи

Положителни разлики от промяна на валутни курсове

Общо :

31.12.2021	31.12.2020
хил. лв.	хил. лв.
115	340
<u>115</u>	<u>340</u>

Финансови разходи

Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове

Разходи за лихви

Други финансови разходи- банкови такси

Общо

31.12.2021	31.12.2020
хил. лв.	хил. лв.
132	412
1	1
16	10
<u>149</u>	<u>423</u>

Отчетените положителни и отрицателни разлики от валутни операции са свързани само с доставка и продажба на стоки в чуждестранна валута.

11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочени данъци, съгласно изискванията на СС 12 Данъци от печалбата.

Показатели/	Дан. ставка	31 декември 2021г. хил.лв.	31 декември 2020г. хил.лв.
Счетоводна печалба		844	575
Корпоративен данък	10,00%	85	68
Увеличение на финансовия резултат – хил.лв.		54	132
Намаление на финансовия резултат – хил.лв.		43	26
Данъчна печалба		855	681
Дължим корпоративен данък		86	68
Отсрочени данъци		-1	-10
Общо (разход за)/икономия от данък в отчета за приходите и разходите		85	58

Данъчната печалба след преобразуване е в размер на 855 хил.лева.(2020г. - 681 хил.лв.)

Начислен е корпоративен данък 85 491,18 лева.

Отчетена е балансова печалба 759 хил.лева..

12. Нетекущи (дълготрайни) активи

	Земни хил. лв.	Подобре- ния терени хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. Сред- ства хил. лв.	Съоръ- жения хил. лв.	Други ДМА хил.лв.	Разх. за придоб. на ДМА хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>									
С-до на 1 януари 2021	421	0	487	0	0	0	17	0	925
Придобити		4			149				153
Трансфери Излезли									
Салдо на 31 декември 2021	421	4	487	0	149	0	17	0	1078
Намнупана амортиз.									
С-до на 1 януари 2021	0	0	63	0	0	0	5	0	68
Начислена			19		13		3		35
Изписана през годината									
Салдо на 31 декември 2021	0	0	82	0	13	0	8	0	103
Балансова стойност към 31 декември 2021	421	4	405	0	136	0	9	0	975

Сумата на придобитите ДМА възлиза на 153 хил. лв. и включва автомобил при условията на финансов лизинг и подобрение на терени.

През годината не са отписани ДМА.

Дружеството притежава задоволителни права на собственост върху ДМА и няма ограничения върху правото на ползване.

Всички ДМА се използват в дейността – няма временно изведени от употреба.

Напълно амортизираните дълготрайни материални активи използвани в дейността на дружеството са компютри с отчетна стойност 1 хил.лв.

Начислената през годината амортизация е 35 хил.лв., а натрупаната амортизация е 103 хил.лв.

Към 31.12.2021год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи наличие ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

13. Нематериални активи

Дружеството не притежава нематериални активи.

14. Инвестиционни имоти

Дружеството не притежава инвестиционни имоти към 31.12.2021 г.

15. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи възникнали от намаляеми временни разлики са от:

➤ начислени неизползвани отпуски в размер на 644,74 лв. за 2021г. Обратно проявени временни разлики от използвани отпуски -304,44 лв.

➤ начислени, но неизплатени към 31.12.2021 г. възнаграждения по ДУК в размер на 430,00 лв. Обратно проявени временни разлики от изплатени възнаграждения по ДУК- 319,20 лв.

➤ начислени, но неизплатени осигуровки към 31.12.2021 г. по ДУК в размер на 57,66 лв. Обратно проявени временни разлики от изплатени осигуровки по ДУК – 57,66 лв.

➤ начислени, но неизплатени доходи на физически лица към 31.12.2021 г. в размер на 97,80 лв. Обратно проявени временни разлики от изплати суми на Ф.Л.– 97,80лв.

16. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2021 и 2020 година материални запаси включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	29	1
Общо	29	1

Съгласно приетата счетоводна политика материалните запаси се отчитат по цена на придобиване, която включва доставната стойност и всички разходи свързани с транспорт, навла, мита, комисионни и други разходи по доставката.

Метода на отписване на материални запаси при потребление е среднопретеглена цена.

Не е извършена обезценка на МЗ към 31.12.2021г., защото няма индикации за по-ниска нетна реализируема стойност от отчетната стойност и по тази причина не е отчетен текущ разход от намалението й.

17. Вземания от клиенти

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно в т.ч.	1858	618
Други	13	6
Общо	1871	624

Всички вземания са текущи.

Другите вземания са свързани с данъци в това число: надвнесен данък в/у дивидент – 2 хил.лв., ДДС за възстановяване – 6 хил.лв., надвнесен корпоративен данък – 5 хил.лв.

През отчетния период не са извършвани обезценки на вземания, защото няма индикации за това.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2021 и 2020 година.

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
18. Парични средства	10	4
Парични средства в брой	1121	620
Парични средства по банкови сметки		
Общо парични средства по отчета	1131	624
За паричните потоци	1131	624
Парични средства по баланс		

Отчета за паричния поток е съставен по прекия метод.

19. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са в размер на **30 хил. лв.**, в т.ч. застраховки -**24 хил.лв.** и лихви по лизинг **6 хил.лв.**

20. Собствен капитал

20.1. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на регистрирания капитал в Търговския регистър. Размерът на основния капитал е 50 000,00 лв. внесен изцяло към 31.12.2021г. Основният капитал е разпределен в 50 000 броя акции, всяка от тях с номинална стойност от 1,00 лв.

Към датата на настоящия финансов отчет акционери са:

Акционери:	Брой акции	%
МИЛЕН ИВАНОВ КОЗАРЕВ	12 000	24
ВИКТОР ЛАЗАРОВ ДУНГЬОВ	12 000	24
ИГОРЪ ВЛАДИМИРОВИЧ ВЕРХОЛАТ	12 000	24
ТОДОР СЛАВОВ ТОНЕВ	12 000	24
АННА ДИМИТРОВА ВИДЕНОВА	2 000	4
Общо:	50 000	100

20.2. Фонд "Резервен".

През 2020г. дружеството създава Законови резерви от неразпределени печалби в размер на **5 хил.лв.**, съгласно решение на Общото събрание на акционерите. Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

20.3. Неразпределената печалба от минали години е 517 хил.лв. (2020г.: 0 хил.лв.)

20.4. Текуща печалба

Дружеството отчита към 31.12.2021 г. балансова печалба в размер на **759 хил.лв. (2020 г.: печалба - 517 хил.лв.)**

21. Задължения към финансови предприятия

Няма краткосрочни и дългосрочни задължения към финансови институции.

22. Получени аванси в размер на 418 хил.лв., за предстоящи сделки.

23. Задължения по финансов лизинг

Дружеството има задължение по сключен договор за лизинг на автомобил към 31.12.2021 г. За **111 хил.лв.**, в т.ч. краткосрочна част в размер на **18 хил.лв.** Срокът за приключване на лизинговия договор до 16.07.2026 година. Дългът е включен в Баланса в статия „Задължения към доставчици“.

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
24. Задължения към доставчици		
Задължения към доставчици	1452	953
Общо	1452	953

Задълженията към доставчици са с текущ характер.

25. Задължения към персонала

Съгласно Кодекса на труда Дружеството дължи на персонала еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучеството на персонала към 31.12.2021 година настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие със СС 19 *Доходи на персонала*. Изменението на тези начисления за периода и задължението за заплати е както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала		
Задължения за заплати за м.12.2021 г.	3	2
Начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	9	6
Общо	12	8

Възнагражденията на персонала за м.декември 2021 г. са изплатени на 06.01.2021 г..

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
26. Задължения към социалното осигуряване		
Задължения към социалното осигуряване, т. ч.	3	2
текущи задължения за периода – м.12.2021 г.	1	1
начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	2	1
Общо	3	2

Задълженията към социално и здравно осигуряване произтичат от м. 12.2021 г. и са погасени на 06.01.2021 г.

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
27. Данъчни задължения		
Д-к в/у разходите	2	2
Общо	2	2

Дължимите данъци са с произход 2021 г.

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
28. Други задължения		
Задължения към акционери - дивидент	698	698
Разчети със застрахователи	21	1
Общо	719	699

През отчетния период не са извършвани ревизии.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса към 31 декември 2021 година съответства на справедливата им цена.

29. Финансирания

Дружеството е получило финансиране през 2021 година под формата на компенсация за ел.енергия в размер на **44,49 лв.**, отчетени като текущ приход.

30. Финансови инструменти и управление на рисковете

Балансовите стойности на активите и пасивите към 31 декември 2020 и 2021 година по категориите, определени в съответствие със СС 32 Финансови инструменти са представени в следните таблици:

Финансови активи	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
Предоставени кредити и вземания	1858	618
Вземания от клиенти	13	6
Други вземания	1131	624
Парични средства	<u>3002</u>	<u>1248</u>
Общо		
	31.12.2021	31.12.2020
Финансови пасиви	хил. лв.	хил. лв.
Отчитани по амортизируема стойност	418	-
Получени аванси	1563	953
Задължения към доставчици	736	711
Други задължения	<u>2717</u>	<u>1664</u>
Общо		

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено на пазарен и валутен риск.

Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции. Договорните отношения с доставчиците, са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

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. Дружеството е изложено на кредитен риск от клиентски вземания.

Дружеството няма концентрация на кредитен риск. Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи с банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

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. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на външно финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Коефициентът за обща ликвидност е 1,16, а за бърза ликвидност 1,13.

Ръководството на Дружеството е убедено, че ще продължи нормална търговска дейност и през следващата 2021 година и ще обслужва текущите и дългосрочните си задължения, когато те станат изискуеми.

31. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаност
Тодор Славов Тонев	Акционер ; Член на съвета на директорите
Виктор Лазаров Дунгьов	Член на съвета на директорите и изп. директор
Пепа Кузманова Тонева	Член на съвета на директорите

Извършените сделки се отнасят главно до:

- извършени услуги и възнаграждения по договор за управление, и юридически услуги
- Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2021 и 2020 година са от възнаграждения по ДУК и юридически услуги.

Към 31.12.2021 г. има задължения към свързани лица в размер на **1 978,00 лв.** Разчетите са уредени през м. 01.2021г..

Общата сума на начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на Дружеството включени в разходите за персонала, възлиза на **50 хил. лв.** (2020:35 хил. лв.).

32. Застраховано имущество

Към 31.12.2021г. Дружеството е сключило многогодишна застраховка пълно каско на лизингов автомобил. Дължимите премии към 31.12.2021г. са в размер на **20 хил. лв.**

33. Събития след отчетния период

Пандемията от коронавирус доведе до проблеми в икономически и социален план за страната ни и в целия свят. Конфликтът в Европа между Украйна и Русия е друго събитие, което ще се отрази пряко върху икономиката в България и Европа. Основната дейност на дружеството също се повлиява косвено от общата икономическа обстановка, обоснована от описаните събития. Не е изявено пряко отражение върху финансовия отчет за 2021 г. и тези събития са некоригиращи за нас. Поради непредсказуемостта на динамиката на ковид-19 и развитието на конфликта „Русия-Украйна“ е невъзможно да се оцени евентуалното влияние върху бъдещето на дружеството.

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които изискват корекция или отделно оповестяване към 31.12.2021 год., освен оповестените в приложението към годишния отчет. След 31.12.2021 г. до този момент не са възникнали сделки и събития от съществено значение и/или с необичайно естество, които по наше мнение биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

34. Други оповестявания

34.1. Национални резерви и военно временни запаси

Дружеството няма ангажменти по правителствени програми за национален резерв и военновременни запаси

34.2. Програми за опазване на околната среда

Дейността не оказва вредно въздействие върху екологичното равновесие на околната среда. Не са извършвани специални разходи свързани с това.

34.3. Съдебни и административни производства

Към края на отчетния период и през 2021 год. от и срещу Дружеството не са заведени съдебни дела или искове за обезщетение .

34.4. Активи дадени за обезпечение, запис на заповед и гаранции.

За обезпечение на задълженията към лизингодателя е предоставено лизинговото имущество предмет на договора.

34.5. Други услуги

Услугите, предоставени от одитора на дружеството са свързани единствено с независимия финансов одит, съгласно подписан договор между страните, като възнаграждението, дължимо за текущия период е в размер на **3 хил.лв.** (2020 г.: 3 хил.лв.)

Дата: 28.03.2022 год.

СЪСТАВИТЕЛ:
"Перфект Акаунт" ООД
Светослав Иванов Митрев

Изп. Директор:
Виктор Лазаров Дунгов



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
към 31.12.2021 година
на
„АСЕА БАЛКАН” АД гр.Бургас

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводство.

I.Преглед за развитието и резултатите от дейността на дружеството през 2021г.:

„АСЕА БАЛКАН” АД гр.Бургас е регистрирано в търговския регистър с Решение от 26.10.2016 година.

Седалище и адрес на управление гр.Бургас ул. „Поп Грюю”№68, ет.3

Предмет на дейност:

Основна дейност на дружеството е търговия с риба, рибни продукти, аквакултури и производни на тях стоки.

Собственост:

100% частна собственост

Капитал:

Капиталът е частна собственост, разпределен в 50 000 броя акции, всяка с номинална стойност от 1,00 лв.

Разпределението на капитала към 31.12.2021г. е както следва :

Акционери:	Брой акции	%
МИЛЕН ИВАНОВ КОЗАРЕВ	12 000	24
ВИКТОР ЛАЗАРОВ ДУНГЬОВ	12 000	24
ИГОРЬ ВЛАДИМИРОВИЧ ВЕРХОЛАТ	12 000	24
ТОДОР СЛАВОВ ТОНЕВ	12 000	24
АННА ДИМИТРОВА ВИДЕНОВА	2 000	4
Общо:	50 000	100

Представителство и управление:

Съгласно действащия Търговски закон към 31.12.2021г. „АСЕА БАЛКАН” АД е с едностепенна система на управление.

Управителните органи на дружеството са: Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите в състав:

- Тодор Славов Тонев - Председател на СД
- Виктор Лазаров Дунгьов - Член на СД и Изпълнителен директор
- Пепа Кузманова Тонева - Член на СД

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителен директор –Виктор Лазаров Дунгьов.

Акционерите или свързани с тях лица не са сключвали договори, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено да се отклоняват от пазарните условия.

Информация за използваните от предприятието финансови инструменти

Дружеството работи със собствени оборотни средства - постъпления от търговската дейност.

През 2021г. АСЕА БАЛКАН АД е сключила договор за банков револвиращ кредит в размер до 300 хил.лв. с Уникредит Булбанк АД за срок от 1 година. Кредитът е за осъществяване на текущи заплащания. През 2021г. Дружеството няма усвоени суми по него.

През 2021г. е сключен договор за финансов лизинг на пътно превозно средство. Вноските по лизинга се погасяват редовно.

II. Анализ на финансовите показатели за резултатите от дейността

1. Приходи на дружеството

За 2021г. са реализирани приходи от оперативната дейност **16 561 хил. лв.**, от които нетни приходи от продажба на стоки **16 539 хил. лв.** и приходи от търговски отстъпки в размер на **22 хил.лв.**. Отразени са финансови приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове **115 хил. лв.**.

Приходите на дружеството за 2021г. съответстват на осчетоводените и отразените в аналитичната и синтетичната отчетност и са съобразени с нормативната уредба. При отчитане и признаване на приходите се съблюдават принципите за текущо начисляване и съпоставимост на приходи и разходи в един и същ отчетен период.

2. Разходи на дружеството

Оперативните разходи на дружеството през 2021г. възлизат на **15 683 хил. лв.**. Най-голям относителен дял заема балансовата стойност на продадени стоки – **15 299 хил. лв.** -97,9% следвани от разходите за външни услуги **272 хил. лв.** – 1,73 %.

Финансовите разходи включват: отрицателни разлики от промяна на валутните курсове – **132 хил. лв.** и други финансови разходи – **17 хил. лв.**

Разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащанията, съобразно принципа за текущото начисляване. Разходооправдателните документи са оформени според изискванията на Закона за счетоводство.

3. Финансов резултат на дружеството

Отчетената счетоводна печалба за 2021г. е в размер на **844 хил. лв.**. След преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели е начислен следващия се корпоративен данък в размер на **85 хил. лв.**. Балансовата печалба е в размер на **759 хил. лв.**.

4. Активи

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Към 31.12.2021г. дружеството притежава дълготрайни материални активи с балансова стойност **975 хил. лв.**, в които са включени земи и сгради на стойност **830 хил. лв.** транспортни средства на стойност **136 хил.лв** и други на стойност **9 хил. лв.**

4.3. Материални запаси

Към 31.12.2021г. дружеството притежава стоки в размер на **29 хил.лв.** - замразени зеленчузи предназначена за израелския пазар. Същите се съхраняват в хладилно-складова база собственост на Булджак ЕАД.

4.4. Краткосрочни вземания

Вземанията от клиенти и доставчици възлизат на **1 858 хил. лв.** (2020г. - 618 хил. лв.), които са краткосрочни и произтичат от продажба на стоки и други вземания - данъци за възстановяване в размер на **13 хил. лв.** (2020г.-6 хил. лв.)

4.5. Парични средства

Наличните парични средства по банкови сметки и каса към 31.12.2021г. са **1131 хил. лв.** (към 31.12.2020г. са 624 хил. лв.).

5.Пасиви

5.1.Капитал

Основният капитал на дружеството е 100% частна собственост разпределен в 50000 броя акции, всеки с номинална стойност от 1,00лв. Общо регистриран капитал **50 хил. лв.**

Други резерви към 31.12.2021г. представляват законови резерви в размер на **5 хил.лв.** формирани в съответствие с чл. 246 от ТЗ.

Дружеството има **неразпределена печалба** към 31.12.2021г. в размер на **517 хил.лв.**

5.2. Получените аванси от клиенти към 31.12.2021г. са в размер на **418 хил.лв.**

5.3. Задължения към доставчици Задълженията към доставчици възлизат на **1563 хил. лв.** (2020г. - 953 хил. лв.), От тях задължения към лизингодатели над 1 година **93 хил.лв.**

5.4.Задължения към персонал и осигурители

Задълженията към персонала и осигурителните организации към 31.12.2021г. са в размер на **15 хил. лв.**, същите са текущи. Заплатите на персонала се изплащат редовно, а социалните и здравни осигуровки се внасят в срок.

5.4.Данъчни задължения

Данъчните задължения възлизат на **2 хил. лв.** и включват задължения по други разходи за данъци. Всички произтичат от 2021г..

6.Финансови показатели:

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2021г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

Рентабилност:	2021	2020
1.На собствения капитал	0,57	0,90
2.На активите	0,19	0,23
3.На пасивите	0,28	0,31
4.На приходите от продажби	0,05	0,05
Ликвидност:		
1.Коеф. на обща ликвидност	1,16	0,82
2.Коеф. на бърза ликвидност	1,13	0,75
3.Коеф. на незабавна ликвидност	0,43	0,38
4.Коеф. на абсолютна ликвидност	0,43	0,38
Финансова автономност:		
1.Коеф. на финансова автономност	0,49	0,34
2.Коеф. на задлъжнялост	2,04	2,91
Ефективност:		
1.Коеф. на ефективност на разходите	1,05	1,05
2.Коеф. на ефективност на приходите	0,95	0,95

III. Важни събития, които са настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Пандемията от коронавирус доведе до проблеми в икономически и социален план за страната ни и целия свят. Наложени са строги противоепидемични мерки, които водят до нарушаване на обичайната икономическа дейност. Конфликтът в Европа между Украйна и Русия е друго събитие, което ще се отрази върху икономиката в България и Европа. Поради непредсказуемостта на динамиката на Ковид-19 и продължаващия военен конфликт е невъзможно да се оцени евентуалното влияние върху бъдещето на дружеството.

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които изискват корекция или отделно оповестяване към 31.12.2021 год., освен оповестените в приложението към годишния отчет. След 31.12.2021 г. до този момент не са възникнали сделки и събития от съществено значение и/или с необичайно естество, които по наше мнение биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

IV. Вероятно бъдещо развитие на дружеството

ФИРМЕНИ ПОЛИТИКИ:

Продуктова политика

По отношение на качеството политиката се определя и актуализира от Ръководството на дружеството.

Централна роля в политиката за осигуряване на качеството в „АСЕА БАЛКАН“ АД играе удовлетворяването на изискванията на клиента. Основен момент в този процес е правилното разбиране на потребностите на клиента и осигуряване на съответствието на предоставения продукт, съобразно коректно зададените клиентски желания.

Ценова политика

- по отношение на конкуренцията – намаляване на цените.
- по отношение използваните методи за ценообразуване – стремеж да се поддържа гъвкава политика за ценообразуване на предлаганите стоки.

Договорна политика

- по отношение на договарянето с клиенти – с всеки потенциален клиент препоръчително се провеждат индивидуални преговори
- по отношение на договарянето с доставчици – избор на конкретни доставчици след проучване и уговаряне на преференциални цени.

Кадрова политика

По отношение на числеността на персонала: средно списъчния брой на персонала за 2021 г е 1 човек (2020 г. 1 човек).

Дейността по осъществяване на търговските сделки се упражнява от изпълнителния директор на дружеството.

Екологична политика

По отношение на екологичните норми – се спазват всички изисквания от законодателството.

V. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дейността на „АСЕА БАЛКАН“ АД не е свързана с извършването на научни изследвания и разработки.

VI. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма клонове и представителства в чужбина.

VII. Рискове оказващи влияние върху дружеството

Като цяло резултатите от финансовия анализ на „АСЕА БАЛКАН“ АД са задоволителни, имайки предвид съществуващите вътрешно-присъщи рискове в отрасъла, свързани със силна конкурентната бизнес среда, лихвени и ценови рискове и други пазарни фактори.

С оглед на това ръководството на дружеството следва политика на гъвкавост в договорните взаимоотношения с контрагентите, качеството на предлаганите стоки, разумна ресурсна обезпеченост, в това число финансова и трудова, както и развитие на дейността в други посоки – бъдещи инвестиции, маркетинг и други, с цел балансиране на рисковете.

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на различни рискове: пазарен риск, кредитен риск и риск от влошаване на финансовата автономност. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в норвежки крони, долари и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева. Чуждестранните трансакции, деноминирани в норвежки крони и долари, излагат дружеството на валутен риск.

Ценови риск

С цел управление на ценовия риск, дружеството заявява доставката на необходимите стоки предварително, договаря цените на услугите, за които това е възможно. Ръководството води гъвкава политика за ценообразуване на предлаганите стоки.

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. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, като внимателно следи плащанията, както и входящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично.

Дружеството се стреми и осигурява достатъчно парични средства за погасяване на задълженията.

Към 31.12.2021г. коефициентът за обща ликвидност на дружеството е **1,16** (2020г. - **0,82**).

VIII. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ръководството на Дружеството е убедено, че ще продължи нормална търговска дейност и през следващата 2021 година и ще обслужва текущите си задължения, когато те станат изискуеми.

29.03.2022 г.
Гр.Бургас

Исп.директор :

