

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА "ИДЕА МАКС" ООД
ГР. ВАРНА**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Идеа макс ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2020 год., 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 и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет на Идеа макс ООД представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 год. 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, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание



Обръщаме внимание на оповестеното в приложение 2.6. към финансовия отчет. Дружеството не е задължено, според действащия Закон за счетоводството, да изготвя консолидиран отчет, поради което ръководството е взело решение да не изготвя такъв отчет към 31 декември 2020 година;

Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

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 и 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 Закона за счетоводството

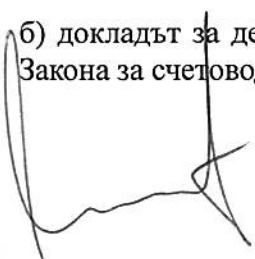
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрирани одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 год. и утвърдени от нейния Управителен съвет на същата дата. 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 се дължат 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 се дължат 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 с 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 се дължат 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 рискът 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.
- достигаме 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. Динко Станев
регистриран одитор

16.08.2021 год.
Гр. Бургас

адрес: гр. Бургас, кв. Сарафово
ул. Антон Иванов, №32 а



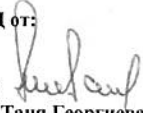
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ИДЕА МАКС ООД
към 31.12.2020 година

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
<i>I. Нематериални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>	405	405
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	8	3	<i>II. Резерви</i>	824	824
Общо за група I:	8	3	1. Резерв от преобразуване	824	824
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			<i>III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>	53	34
1. Съоръжения и други	151	177	- неразпределена печалба	94	75
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	81	87	- непокрита загуба	(41)	(41)
Общо за група II:	232	264	Общо за група III:	53	34
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>			<i>IV. Текуща печалба</i>	(14)	19
1. Акции и дялове в предприятия от група	2 337	2 337	Общо за раздел А	1268	1282
Общо за група III:	2 337	2 337	Б. Задължения		
<i>IV. Отсрочени данъци</i>	2		1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	2070	1800
Общо за раздел А:	2 579	2 604	до 1 година	2022	1695
Б. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	48	105
<i>I. Материални запаси</i>			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1144	1176
1. Стоки	1 018	1 030	до 1 година	1144	1176
2. Предоставени аванси	68	18	3. Получени аванси, в т.ч.:	181	140
3. Суровини и материали	1	1	до 1 година	181	140
Общо за група I:	1 087	1 049	4. Данъчни задължения, в т.ч.:	168	90
<i>II. Вземания</i>			до 1 година	168	90
1. Вземания от клиенти и доставчици	788	1 183	над 1 година	58	776
2. Вземания по предоставени заеми	221	364	5. Задължения по заеми, в т.ч.:	120	853
3. Вземания от предприятия от група	205	197	до 1 година	62	77
4. Други вземания	70	8	6. Задължения към персонала, в т.ч.:	53	33
Общо за група II:	1 284	1 752	до 1 година	53	33
<i>III. Парични средства, в т.ч.:</i>			7. Осигурителни задължения, в т.ч.:	11	10
- в брой	96	19	до 1 година	11	10
- в безсрочни сметки	26	19	8. Други задължения, в т.ч.:	75	82
Общо за група III:	122	38	до 1 година	75	82
Общо за раздел Б:	2 493	2 839	Общо за раздел Б, в т.ч.:	3822	4184
В. Разходи за бъдещи периоди	18	23	до 1 година	3716	3303
			над 1 година	106	881
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	5 090	5 466	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	5090	5466

Приложенията от страница 5 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от името на ИДЕА МАКС ООД от:

Дата на съставяне: 25.06.2021г.

Съставител: 
Таня Георгиева

Ръководител: 
Пламен Стоянов

д.е.с. Динко Станев
Регистриран одитор
16.08.2021г.


0521 Динко Станев
Регистриран одитор



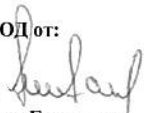
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ИДЕА МАКС ООД
за 2020 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Балансова стойност на продадените активи	4 855	5 410	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6 185	7 161
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	664	983	а) стоки	5 855	6 475
а) външни услуги	420	438	б) услуги	330	686
б) суровини и материали	244	545	2. Други приходи, в т.ч.:	108	42
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	690	694	а) приходи от финансираня	95	
а) разходи за възнаграждения	617	621	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	6 293	7 203
б) разходи за осигуровки	73	73	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	28	28
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	38	39	- приходи от предприятия от група	8	8
-разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи	38	39	Общо финансови приходи (3)	28	28
5. Други разходи	21	20			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	6 268	7 146			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	67	64			
7. Разходи от отписване и обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	1	1			
-отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1			
Общо финансови разходи (6+7)	68	65			
8. Печалба от обичайна дейност		20	4. Загуба от обичайна дейност	15	
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	6 336	7 211	Общо приходи (1+2+3)	6 321	7 231
9. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		20	5. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	15	
10. Разходи за данъци от печалбата	(1)	1			
11. Печалба (9-10)		19	6. Загуба (5+ред 10 от раздел А)	14	
ВСИЧКО (Общо разходи+10+11)	6 335	7 231	ВСИЧКО (Общо приходи +6)	6 335	7 231

Приложенията от страница 5 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от името на ИДЕА МАКС ООД от:

Дата на съставяне: 25.06.2021г.

Съставител: 
Таня Георгиева

Ръководител: 
Пламен Стоянов

д.с.с. Динко Станев
Регистриран одитор
16.08.2021г.



0521 Динко Станев
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД на ИДЕА МАКС ООД за 2020 година

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./		Предходен период /хил. лв./	
	постъпления	плащания	постъпления	плащания
а	1	2	3	4
				5
				6
А. Парични потоци от основна дейност				
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7 863	5 893	1 970	7 698
2. Парични потоци, свързани с косвени данъци		676	(676)	472
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		665	(665)	710
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		55	(55)	51
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)	-
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)	1
7. Други парични потоци от основна дейност	7	56	(49)	56
Венчко парични потоци от основна дейност (А)	7 870	7 348	522	8 466
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1. Парични потоци, свързани с инвестиции		150	(150)	
2. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		11	(11)	43
Венчко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	161	(161)	43
В. Парични потоци от финансова дейност				
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	584	871	(287)	875
2. Парични потоци от финансиране	49		49	
3. Плащания на задължения по лизингови договори		39	(39)	27
Венчко парични потоци от финансова дейност (В)	633	910	(277)	154
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	8 503	8 419	84	8 663
Д. Парични средства в началото на периода			38	
Е. Парични средства в края на периода			122	
				38

Приложенията от страница 5 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от името на ИДЕА МАКС ООД от:

Дата на съставяне: 25.06.2021г.

Съставител:



Таня Георгиева

Ръководител:



Пламен Стоянов





д.с.с. Динко Станев
Регистриран одитор
16.08.2021г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ИДЕА МАКС ООД

За 2020 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерв	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
			Неразпределена печалба	Непокритата загуба		
a	1	2	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	405	824	94	(41)		1 282
2. Финансов резултат от текущия период					(14)	(14)
3. Салдо към края на отчетния период	405	824	94	(41)	(14)	1 268
4. Собствен капитал към края на отчетния период	405	824	94	(41)	(14)	1 268

Приложенията от страница 5 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от името на ИДЕА МАКС ООД от:

Дата на съставяне: 25.06.2021г.

Съставител:


Таня Георгиева

Ръководител:


Пламен Стоянов



д.с.с. Динко Станев
Регистриран одитор
16.08.2021г.





ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.	Информация за дружеството	5
2.	База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи	5
3.	Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланса и отчета за приходите и разходите	6
4.	Приходи	11
5.	Балансова стойност на продадените стоки	11
6.	Разходи за материали	11
7.	Разходи за външни услуги	12
8.	Разходи за персонала	12
9.	Разходи за амортизация	12
10.	Други разходи	12
11.	Финансови приходи и разходи	13
12.	Разходи за данъци върху печалбата	13
13.	Нетекущи (дълготрайни активи)	14
14.	Нематериални активи	15
15.	Акции и дялове в предприятия от групата	16
16.	Отсрочени данъци	16
17.	Материални запаси	16
18.	Вземания от клиенти и доставчици	17
19.	Вземания по предоставени заеми	17
20.	Вземания от предприятия от групата	17
21.	Други вземания	18
22.	Парични средства	18
23.	Разходи за бъдещи периоди	18
24.	Собствен капитал	18
25.	Задължения към финансови предприятия	19
26.	Задължения към доставчици	19
27.	Получени аванси	20
28.	Задължения по заеми	20
29.	Данъчни задължения	20
30.	Задължения към персонала	20
31.	Осигурителни задължения	20
32.	Други задължения	21
33.	Финансови инструменти и управление на риска	21
34.	Оповестяване на свързаните лица и сделки с тях	24
35.	Условни вземания и задължения	25
36.	Събития след датата на баланса	25

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

1. Информация за дружеството

„ИДЕА МАКС“ ООД е регистрирано през 2008 година. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Варна, ул. Ангел Кънчев № 10, ет. 8, ап. 25, ЕИК: 20085426. Съдружници в дружеството са: Пламен Георгиев Стоянов и Мартин Христов Любенов (виж също приложение 23).

До 2018 год. оновната дейност на Дружеството е покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба. През 2018 год., съгласно договор за преобразуване при отделяне чрез придобиване, „Идеа Макс“ ООД е правопреемник на търговската дейност на преобразуваното дружество и променя основната си дейност. Основната дейност на Дружеството е свързана с търговия в страната и чужбина; строителна и ремонтна дейност.

Дружеството има търговски обекти и складови бази в гр. Варна, Добрич и София.

Средносписъчният брой на персонала за 2020 год. е 34 души (2019 год.: 35 души).

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 25.06.2021 год.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовия си отчет на база Националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерския съвет и приложими в Република България, както и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите, установени в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

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. От 01 юли 1997 год. левът е фиксиран към германската марка в съотношение 1:1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - към еврото, в съотношение 1: 1.95583.

Ефектите от курсовите разлики се представят в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/(разходи).

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Чуждестранна 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 уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции

при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2020 и 2019 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар за годините, за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

31 декември 2020 г.:

1 USD = 1.59386 лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година**2.3. Чуждестранна валута (продължение)**

31 декември 2019 г.:

1 USD = 1.74099 лв.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС 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. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от Дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му.

Дългосрочната инвестиция, представляваща участие в дъщерно дружество, е представена във финансовия отчет по себестойност поради това, че инвестицията в дъщерното дружество не се търгува на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност (виж приложение 15).

Притежаваната от дружеството инвестиция в дъщерно дружество подлежи на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите.

2.6. База за консолидация

Настоящият финансов отчет на Дружеството не е консолидиран отчет. Дружеството не е задължено, според действащия Закон за счетоводството, да изготвя консолидиран отчет, поради което ръководството е взело решение да не изготвя такъв отчет към 31 декември 2020 година.

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 500 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.

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.

Амортизациите се начисляват 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:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи (продължение)

Полезен живот	2020 година	2019 година
Машини, съоръжения и оборудване	3 - 10 години	3 – 10 години
Компютри	2 - 4 години	2 - 4 години
Транспортни средства	10 години	10 години
Други ДМА	2 - 7 години	2 – 7 години

Начисляването на амортизацията започва през месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява от началото на месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба.

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

3.2. Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи. 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.

3.3. 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, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

Стоките и материалите, при тяхното потребление през 2020 и 2019 год., се оценяват по метода на средно претеглената цена.

3.4. 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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

3.4. Финансови инструменти (продължение)

за целите на представянето им в баланса. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в приложение 32.

3.4.1. Заеми и вземания, предоставени от предприятието

Предоставените заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими 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, вземания по предоставени заеми, вземания от предприятия от група, други вземания и парични средства.

Вземания от клиенти и доставчици, вземания по предоставени заеми, вземания от предприятия от група и други вземания

След първоначалното им признаване тези 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 (виж също приложение 32)

Парични средства

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

3.4.2. 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.

3.4.3. 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 към финансови предприятия, задължения към доставчици, задължения по заеми и други задължения.

Задълженията към доставчици, задължения по заеми и други задължения

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

Задължения към финансови предприятия и задължения по заеми

Тези задължения се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите заеми и задълженията по 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 заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третира получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

3.4. Финансови инструменти (продължение)

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 приходите и разходите 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 дванайсет месеца от датата на баланса.

3.4.4. Основен капитал

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

3.5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени основно разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди – застраховки, абонаменти, наеми и други.

3.6. 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 (приспадащи 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 приспадащите 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 2020 и 2019 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 2020 и 2019 година е приложена данъчна ставка 10 %.

3.7. Признаване на приходи и разходи

3.7.1. Приходи от продажба на 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 brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни,

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

3.7. Признаване на приходи и разходи (продължение)

като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки се признават, когато:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки;
- 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.

През 2020 и 2019 год. Дружеството прилага СС 11 Договори за строителство, включително във връзка с отчитането на приходи и разходи, които обхващат най-малко два отчетни периода. Договорите за строителство, сключени от Дружеството са договори на база твърда цена. Приходите и разходите по договорите за СМР се признават като текущи, чрез съпоставяне на етапа на завършеност на договорната дейност към края на годината, съгласно метода „Дял на завършеното строителство“.

Етапът на изпълнение на СМР се определя като съотношение от фактическите разходи към края на годината към общо очакваните разходи по договора. Получените авансови плащания не се използват като измерител за извършената работа и се отчитат като задължения.

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.

3.7.2. 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.

3.8 Лизинг

3.8.1. Експлоатационен лизинг

Приходите от отдадени под наем и разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

3.8 Лизинг (продължено)

3.8.2. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, при който се прехвърлят в значителна степен рисковете и изгодите свързани със собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Отчита се задължение към лизингодателя, включващо отчетната стойност на лизинговия актив заедно с лихвата.

Лихвата по лизинговия договор се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

4. Приходи

	31 декември 2020	31 декември 2019
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	5,855	6,475
Услуги	330	686
Други приходи	13	42
Приходи от финансираня	95	-
Общо	<u>6,293</u>	<u>7,203</u>

Приходите, отчетени по СС 11 Договори за строителство за 2020 год. по договори, при които изпълнението е повече от една година са в размер на 296 хил. лв. (2019 год.: 650 хил. лв.), а разходите – 291 хил. лв. (2019 год.: 602 хил. лв.).

5. Балансова стойност на продадените стоки

	31 декември 2020	31 декември 2019
	хил. лв.	хил. лв.
Сухо строителство	1,738	2,147
Ламиниран паркет	1,449	1,519
Фаянс, санитария и други	1,668	1,744
Общо	<u>4,855</u>	<u>5,410</u>

6. Разходи за материали

	31 декември 2020	31 декември 2019
	хил. лв.	хил. лв.
Горива, смазочни материали	45	56
Електроенергия	20	18
Офис консумативи	4	3
Резервни части, автомобили	8	7
Офис обзавеждане	2	4
Основни суровини и материали за СМР	115	404
Инструменти	2	15
Работно облекло	2	1
Консумативи	12	16
Мостри	29	26
Други	5	5
Общо	<u>244</u>	<u>545</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

7. Разходи за външни услуги

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Куриерски и пощенски	1	2
Наеми	104	123
Реклама	5	14
Транспортни разходи	46	84
Комуникации	8	6
Консултации и обучение	7	15
Ремонт и поддръжка на автомобили	8	11
Охрана	1	1
Застраховки	16	15
Комисионни	38	54
СМР	170	102
Абонамент	9	4
Други	7	7
Общо	<u>420</u>	<u>438</u>

8. Разходи за персонала

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Възнаграждения	617	621
Социални осигуровки и надбавки	73	73
Общо	<u>690</u>	<u>694</u>

9. Разходи за амортизация

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	36	37
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	2	2
Общо	<u>38</u>	<u>39</u>

10. Други разходи

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Командировки	5	8
Представителни разходи	4	3
Местни данъци и такси	2	2
Глоби и неустойки	6	6
Други	4	1
Общо	<u>21</u>	<u>20</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

11. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени заеми	18	23
Отписани задължения	10	5
Общо	<u>28</u>	<u>28</u>

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Финансови разходи		
Лихви по получени банкови заеми	43	37
Лихви по получени търговски заеми	8	10
Отрицателни валутни разлики	1	1
Други финансови разходи	16	17
Общо	<u>68</u>	<u>65</u>

12. Разходи за данъци върху печалбата

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

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Разход за текущ данък	-	2
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	(2)	(1)
<i>От признати през годината временни разлики</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>От възникнали през годината временни разлики -</i>	<i>(3)</i>	<i>(2)</i>
Корекции	1	-
Общо разход за данък в отчета за приходите и разходите	<u>(1)</u>	<u>1</u>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2020 и 2019 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Счетоводна печалба/загуба	(15)	20
Приложима данъчна ставка	10 %	10 %
Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(2)	2
Данъчен ефект от корекция на финансов резултат, нето	1	(1)
Разход за данък в отчета за приходите и разходите	<u>(1)</u>	<u>1</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>(15.00) %</u>	<u>5.00 %</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

12. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)

Отсроченият данъчен актив, представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху облагаеми временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	31 декември 2020		31 декември 2019	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен Ефект хил. лв.
Салдо в началото на годината				
Дълготрайни активи	(20)	(2)	(14)	(1)
Начислен неползван отпуск	13	1	8	1
Неизплатени доходи на физ. лица	13	1	10	1
Общо	6	-	4	1
Възникнали през годината				
Дълготрайни активи	(1)	-	(6)	(1)
Начислен неползван отпуск	10	1	13	1
Неизплатени доходи на физ. лица	8	1	7	1
Данъчна загуба	4	-	-	-
Слаба капитализация	5	1	-	-
Общо	26	3	14	1
Признати през годината				
Дълготрайни активи	2	-	-	-
Начислен неползван отпуск	(13)	(1)	(8)	(1)
Неизплатени доходи на физ. лица	(4)	-	(4)	(1)
Общо	(15)	(1)	(12)	(2)
Салдо в края на годината				
Дълготрайни активи	(19)	(2)	(20)	(2)
Начислен неползван отпуск	10	1	13	1
Неизплатени доходи на физ. лица	17	2	13	1
Данъчна загуба за пренасяне	4	-	-	-
Слаба капитализация	5	1	-	-
Общо	<u>17</u>	<u>2</u>	<u>6</u>	<u>-</u>

13. Нетекущи (дълготрайни) активи

	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. сред- ства хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2019	93	84	21	198
Придобити	8	113	12	133
Излезли	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

13. Нетекущи (дълготрайни) активи (продължение)

Салдо на 31 декември 2019	101	197	33	331
Придобити	-	-	4	4
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020	101	197	37	335
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари 2019	5	15	10	30
Начислена	9	21	7	37
Отписана през годината	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019	14	36	17	67
Начислена	6	25	5	36
Отписана през годината	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020	20	61	22	103
Балансова стойност към 01 януари 2019	<u>88</u>	<u>69</u>	<u>11</u>	<u>168</u>
Балансова стойност към 31 декември 2019	<u>87</u>	<u>161</u>	<u>16</u>	<u>264</u>
Балансова стойност към 31 декември 2020	<u>81</u>	<u>136</u>	<u>15</u>	<u>232</u>

Дружеството не отчита разходи за придобиване на дълготрайни активи към 31 декември 2020 и 2019 год.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се използват в дейността на Дружеството по групи активи е както следва:

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Машини и съоразения	1	1
Транспортни средства	1	1
Други ДМА	15	7
Общо	<u>17</u>	<u>9</u>

Към 31.12.2020 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи дали са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

14. Нематериални активи**Програмни продукти**

Отчетна стойност хил. лв.

Салдо на 1 януари 2019	<u>5</u>
Салдо на 31 декември 2019	<u>8</u>
Салдо на 31 декември 2020	<u>15</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

14. Нематериални активи (продължение)

Натрупана амортизация

Салдо на 1 януари 2019	<u>2</u>
Начислена	<u>3</u>
Салдо на 31 декември 2019	<u>5</u>
Начислена	<u>2</u>
Салдо на 31 декември 2020	<u>7</u>
 Балансова стойност към 1 януари 2019	 <u>3</u>
 Балансова стойност към 31 декември 2019	 <u>3</u>
 Балансова стойност към 31 декември 2020	 <u>8</u>

Към 31.12.2020 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи дали са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

15. Акции и дялове в предприятия от група

Инвестиции в дъщерни Дружества	Дейност	31 декември 2020		31 декември 2019	
		хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1. Био Фиш ООД Адрес: гр. Варна, ул. Уста Кольо Фичето 25 Б	Развъждане и отглеждане на риба и други водни организми в солени басейни	2	80 %	2	80 %
2.Интеринвестмънтс Варна ЕООД Адрес: гр. Варна, ул. Уста Кольо Фичето 25 Б	Инвестиране на капитали в разработване, проектиране, строителство, отдаване под наем, придобиване и продажба на недвижими имоти	2,335	100 %	2,335	100 %
Общо		<u>2,337</u>	=	<u>2,337</u>	=

Дружеството не е изготвило консолидиран отчет към 31.12.2020 год. (2019 год.: не е изготвен консолидиран отчет) (виж приложение 2.6.).

16. Отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи в размер на 2 хил. лв. към 31 декември 2020 г. са формирани от сумата за начислен и неползван отпуск, неизплатени доходи на физически лица и регулиране на слаба капитализация (виж приложение 12).

17. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2020 и 2019 год. материални запаси включват:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година
17. Материални запаси (продължение)

	31 декември 2020	31 декември 2019
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	1,018	1,030
Предоставени аванси	68	18
Суровини и материали	1	1
Общо	<u>1,087</u>	<u>1,049</u>

Материални запаси с балансова стойност 1,018 хил. лв. към 31.12.2020 год. (2019 год.: 1,030 хил. лв.) служат като обезпечение по получени от Дружеството банкови заеми (виж също приложение 25).

18. Вземания от клиенти и доставчици

	31 декември 2020	31 декември 2019
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	788	1,183
Общо	<u>788</u>	<u>1,183</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в приложение 34.

В съответствие с утвърдената политика, Дружеството предоставя на клиентите си кредитен период основно от 1 до 3 месеца. Дружеството обезценява напълно вземанията си от клиенти на база на анализ на финансовото им състояние и платежоспособността, извършен от ръководството.

В салдото на вземанията към 31 декември 2020 год. са включени вземания на стойност 299 хил. лв. (2019г.: 135 хил. лв.), които са просрочени към датата на настоящия финансов отчет. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания, тъй като няма значителна промяна в кредитоспособността на контрагентите и те все още се считат за възстановими.

Възрастов анализ на просрочените, но необезценени вземания е представен в таблицата по-долу:

	31 декември 2020	31 декември 2019
	хил. лв.	хил. лв.
0 - 120 дни	180	6
121 -180 дни	9	8
181 дни – 360 дни	9	25
Над 360 дни	101	96
Общо	<u>299</u>	<u>135</u>

19. Вземания по предоставените заеми

Вземанията по предоставени заеми по тези заеми към 31.12.2020 год. в размер на 221 хил. лв. включват предоставени заеми на юридически лица и лихвите по тези заеми. (2019 год.: 364 хил. лв.). Заемите не са обезпечени от длъжниците.

20. Вземания от предприятия от група

Вземанията от предприятия от група към 31.12.2020 год. в размер на 205 хил. лв. (2019 год.:197 хил. лв.) са възникнали от предоставени заеми и лихви по тях.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

21. Други вземания

Другите вземания към 31 декември 2020 и 2019 год. включват:

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Гаранции	1	1
Надплатени суми	2	2
Подотчетни лица	20	1
Вземания от финансираня	46	-
Други	1	4
Общо	<u>70</u>	<u>8</u>

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която вземанията са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2020 и 2019 година.

22. Парични средства

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	26	19
Парични средства в брой	96	19
Парични средства по баланс	122	38

23. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31.12.2020 год. включват следните суми:

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Работно облекло	1	1
Абонамент	2	3
Банкови такси	2	2
Лихви по лизинг	6	9
Застраховки	5	5
Други	2	3
Общо	<u>18</u>	<u>23</u>

24. Собствен капитал

24.1. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 405 хил. лв. е разпределен в 4,050 броя дялове, всеки от тях с номинална стойност от 100 лева.

Към датата на настоящия финансов отчет съдружници в Дружеството са:

Съдружник	31 декември 2020 дял от капитала	31 декември 2019 дял от капитала
Пламен Георгиев Стоянов	99,975 %	99,975 %
Мартин Христов Любенов	0,025 %	0,025 %
	100.00 %	100.00 %

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година
24.1. Основен капитал (продължение)

През 2020 и 2019 год. няма разпределни и неизплатени дивиденди.

Ръководството съблюдава спазването на разпоредбите на Търговския закон, според които, управителят следва да свика Общото събрание на Дружеството, когато стойността на нетните активи на Дружеството спадне под размера на регистрирания капитал или натрупаните загуби надхвърлят $\frac{1}{4}$ от регистрирания капитал. Дружеството не попада в тези хипотези, тъй като нетните му активи към 31 декември 2020 год. са 1,268 хил. лв. (2019 год.: 1,282 хил. лв.), а стойността на регистрирания капитал е 405 хил. лв. (2019 год.: 405 хил. лв.).

25. Задължения към финансови предприятия

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Банкови заеми, в т. ч.	1,984	1,675
лихви	1	1
Задължения по финансов лизинг, в т. ч.	86	125
лихви	4	7
Общо	<u>2,070</u>	<u>1,800</u>

Ефективният лихвен процент по банковите заеми за 2020 г. е в диапазона 2.151 % - 2.427 %. (2019 год.: 2,182 % - 2,427 %). Ефективната лихва по договора за финансов лизинг за 2020 год. е 3,042 – 3,097 % (2019 год. 3,042 – 3,097 %).

Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в приложение 33.

Към 31 декември 2020 г. и 2019 год. Дружеството има предоставени обезпечения по получени банкови заеми:

- Съвкупност от собствени на „Идея Макс“ ООД и „Ай Ви Сейлингс“ ООД стоки в оборот, настоящи и бъдещи, с балансова стойност не по-малка от 1,956 хил. лв.
- Особен залог върху всички настоящи, бъдещи и условни вземания в размер до 2,740 хил. лв.
- Земи и сгради, собственост на „Ай Ви Инвест“ ООД (ипотекарен съдлъжник)
- Земя, собственост на „Интеринвестмънтс – Варна“ ЕООД (ипотекарен съдлъжник)

Към 31.12.2020 год. Дружеството има неусвоен лимит по банков кредит за оборотни средства в размер на 188 хил. лв. (2019 г.: 364 хил. лв.), овърдрафт в размер на 2 хил. лв. с падеж 31.05.2020 год. (2019 год.: 29 хил. лв.).

През текущата и предходна година Дружеството няма просрочия на суми, дължими по банкови заеми. Ръководството е убедено, че Дружеството ще бъде в състояние да изпълнява и в бъдеще всички свои договорени задължения по тези заеми на регулярна база.

26. Задължения към доставчици

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Задължения към свързани лица	10	-
Задължения към други доставчици	1,134	1,176
Общо, в т. ч.	<u>1,144</u>	<u>1,176</u>
до 1 година	<u>1,144</u>	<u>1,176</u>

Задълженията към свързани лица са оповестени в приложение 34.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

27. Получени аванси

Получените аванси към 31.12.2020 г. включват:

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Получени аванси от несвързани лица	181	140
Общо, в т. ч.	<u>181</u>	<u>140</u>
<i>до 1 година</i>	<i>181</i>	<i>140</i>

Получените аванси към 31 декември 2020 и 2019 год. са свързани с предстоящи продажби на стоки. Ръководството на Дружеството очаква авансите да се усвоят през 2021 г., респективно – 2020 г., като до датата на изготвяне на настоящия финансов отчет са усвоени над 90 % от получените аванси.

28. Задължения по заеми

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Свързани лица	49	762
Несвързани лица	71	91
Общо, в т. ч.	<u>120</u>	<u>853</u>
<i>над 1 година</i>	<i>58</i>	<i>776</i>

Получените заеми за 2020 и 2019 год. не са обезпечени.

29. Данъчни задължения

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Данък върху добавената стойност	148	72
Данъци върху доходите на физически лица	20	16
Корпоративен данък	-	2
Общо	<u>168</u>	<u>90</u>

30. Задължения към персонала

Дружеството начислява задължения за неизползван платен годишен отпуск от персонала в съответствие със СС 19.

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Задължения към персонала, в т. ч.	53	33
<i>задължения за заплати</i>	<i>44</i>	<i>22</i>
<i>начисления за неизползвани компенсирани отпуски</i>	<i>9</i>	<i>11</i>
Общо	<u>53</u>	<u>33</u>

31. Осигурителни задължения

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Задължения към социалното осигуряване, т. ч.	11	10
<i>текущи задължения за периода</i>	<i>9</i>	<i>8</i>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

31. Осигурителни задължения (продължение)

начисления за неизползвани компенсирани отпуски	2	2
Общо	<u>11</u>	<u>10</u>

32. Други задължения

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Задължения по преобразуване по търговски закон	63	75
Надплатени суми от клиенти	12	7
Общо	<u>75</u>	<u>82</u>

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която задълженията са представени в баланса към 31 декември 2020 и 2019 година съответства на справедливата им цена.

33. Финансови инструменти и управление на риска

Балансовите стойности на активите и пасивите към 31 декември 2020 и 2019 година по категориите, определени в съответствие със *СС 32 Финансови инструменти* са представени в следните таблици:

Финансови активи	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Предоставени кредити и вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	785	1,095
Вземания от предприятия от група	205	197
Вземания по предоставени заеми	221	364
Парични средства	122	38
Други вземания	4	7
Общо	<u>1,337</u>	<u>1,701</u>
Финансови пасиви	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Отчитани по амортизируема стойност		
Задължения към финансови предприятия	2,070	1,800
Задължения към доставчици	1,144	1,176
Задължения по заеми	120	853
Други задължения	75	82
Общо	<u>3,409</u>	<u>3,911</u>

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 валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено единствено на лихвен риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, но не е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Сделките, осъществени в евро, не излагат

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

33. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Финансовите активи и пасиви, деноминирани в евро са представени в следната таблица:

	31 декември 2020		31 декември 2019	
	Евро хил.	хил. лв.	Евро хил.	хил. лв.
Задължения към доставчици	188	367	194	379
Общо финансови пасиви	<u>188</u>	<u>367</u>	<u>194</u>	<u>379</u>

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (основен лихвен процент, SOFIBOR, EURIBOR), завишена с определена надбавка. През 2020 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в евро и български лева (2019 г.: деноминирани в евро и български лева).

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране, например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране.

Към датата на настоящия финансов отчет профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

	31 декември 2020	31 декември 2019
	хил. лв.	хил. лв.
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	315	468
Финансови пасиви	98	835
Общо	<u>413</u>	<u>1,303</u>
Инструменти с променлив лихвен процент		
Финансови пасиви	2,063	1,789
Общо	<u>2,063</u>	<u>1,789</u>

Ценови риск

През 2020 и 2019 г. Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на стоки/услуги, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици, при които има установени процедури за периодично 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. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация като средство за ограничаване на риска от

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

33. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити до 3 месеца, ръководството съблюдава регулярно спазването.

През 2020 година Дружеството има около 7 % приходи, реализирани от продажби към един клиент (2019 год.: около 6 % от същия клиент).

В таблица по-долу са представени вземания от петима клиенти на Дружеството, като тези вземания представляват 67 % от вземанията на Дружеството (2019 г.: 36 %).

	31 декември 2020 хил. лв.		31 декември 2019 хил. лв.	
	Балансова стойност на вземането	Получена сума към датата на изготвяне на отчета	Балансова стойност на вземането	Получена сума към датата на изготвяне на отчета
Клиент 1	261	261	71	71
Клиент 2	184	-	-	-
Клиент 3	35	35	28	28
Клиент 4	21	21	-	-
Клиент 5	18	18	13	13
Клиент 6	-	-	21	21
Клиент 7	-	-	17	17

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

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 различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, както и анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци. Кредитната задлъжнялост се наблюдава текущо от ръководството, като падежите и плащанията към свързани лица се координират от ръководството, за да не се допускат ликвидни проблеми. Към 31.12.2020 год. краткосрочните задължения превишават текущите (краткотрайни) активи с 1,223 хил. лв. (2019 год.: 464 хил. лв.) Собствениците на Дружеството са взели решение за осигуряване на необходимата финансова подкрепа. Тези обстоятелства гарантират ликвидността на Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

34. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2020 и 2019 год. са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаност
Пламен Георгиев Стоянов	Съдружник (99 %)
Мартин Христов Любенов	Съдружник (1 %)
Ай Ви Билд С ЕООД	Един от съдружниците в дружеството е собственик (100 %)
Ай Ви Билд Д ООД	Един от съдружниците в дружеството е съдружник (50 %)
Био Фиш Варна ООД	Дъщерно дружество (80%)
Интеринвестмънтс – Варна ЕООД	Дъщерно дружество (100 %)
Вазов 911 ООД	Един от съдружниците в дружеството е съдружник (25 %)
Ай Ви Инвест ООД	Един от съдружниците в дружеството е съдружник (50 %)

Извършените сделки се отнасят до продажби на стоки и услуги, предоставен имот под наем и предоставени и получени парични заеми.

По сделките няма необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2020 и 2019 година са, както следва:

Свързано лице	31 декември 2020 хил. лв. Покупка на стоки и услуги	31 декември 2019 хил. лв. Покупка на стоки и услуги	31 декември 2020 хил. лв. Продажба на стоки и услуги	31 декември 2019 хил. лв. Продажба на стоки и услуги
Пламен Георгиев Стоянов	-	-	1	2
Мартин Христов Любенов	-	-	2	9
Ай Ви Билд С ЕООД	-	-	296	674
Ай Ви Инвест ООД	86	90	-	-
Общо	<u>86</u>	<u>90</u>	<u>299</u>	<u>685</u>

Свързано лице	31 декември 2020 хил. лв. Получени заеми	31 декември 2019 хил. лв. Получени заеми	31 декември 2020 хил. лв. Възстан. заеми	31 декември 2019 хил. лв. Възстан. заеми
Пламен Георгиев Стоянов	121	673	839	-
Мартин Христов Любенов	-	9	-	9
Ай Ви Инвест ООД	-	30	2	56
Общо	<u>121</u>	<u>712</u>	<u>841</u>	<u>65</u>

Свързано лице	31 декември 2020 хил. лв. Предоставени заеми	31 декември 2019 хил. лв. Предоставени заеми	31 декември 2020 хил. лв. Върнати предоставени заеми	31 декември 2019 хил. лв. Върнати предоставени заеми
Ай Ви Билд С ЕООД	-	-	3	-
Общо	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

34. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължено)

Свързано лице	31 декември 2020 хил. лв. Финансови приходи	31 декември 2019 хил. лв. Финансови приходи	31 декември 2020 хил. лв. Финансови разходи	31 декември 2019 хил. лв. Финансови разходи
Пламен Георгиев Стоянов	-	-	7	6
Ай Ви Инвест ООД	-	-	1	2
Био Фиш ООД	8	8	-	-
Общо	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>8</u>

Към 31 декември 2020 и 2019 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързани лица	31 декември 2020 хил. лв. Вземания	31 декември 2019 хил. лв. Вземания	31 декември 2020 хил. лв. Задължения	31 декември 2019 хил. лв. Задължения
Съдружници	-	-	14	726
Дъщерни дружества	206	197	-	-
Други дружества	185	4	108	111
Общо	<u>391</u>	<u>201</u>	<u>122</u>	<u>837</u>

35. Условни вземания и задължения

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 31.12.2020 година настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

Срещу Дружеството няма заведени правни иски.

36. Събития след датата на баланса

На 13.03.2020 год. в Република България е обявено извънредно положение, свързано с пандемията, причинена от коронавирус (SARS-CoV-2), което е отменено на 13.05.2020 год. и от тази дата е обявена извънредна епидемична обстановка, като последното удължаване е до 31.07.2021 год. Независимо от продължаващата епидемия, Ръководството на Дружеството не очаква спад на приходите от продажби на основните стоки и услуги през 2021 година, като за периода м.01.01 – 31.05. на 2021 год. спрямо същия период на 2020 год. е налице ръст на приходите около 37 %. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Дружеството не е преустановило или ограничило стопанска дейност вследствие на извънредното положение и след отмяната му. Ръководството на Дружеството е направило анализ на безпрецедентната ситуация и взема необходимите мерки за продължаване на дейността по време и след отмяна на извънредното положение и възстановяване на обичайния стопански ритъм. Сценариите на Ръководството за поддържане на дейността са свързани с осигуряване на достатъчно приходи, при спазване на ограниченията, както и събиране на предоставените земи и сумите от свързаните лица. Отделно от това, Дружеството е получило уверение от съдружниците за подкрепа на ликвидността при необходимост (виж също приложение 33).

След датата на финансовия отчет до датата на одобряването му не са настъпили други значими за дейността на Дружеството некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло върху вярното и честно представяне на финансовия отчет.