Приложение към годишния финансов отчет на ПАРАЛЕЛ ЕАД за 2020 г.

1. Информация за дружеството

ПАРАЛЕЛ ЕАД е еднолично акционерно дружество по смисъла на Търговския закон, вписано в Търговския регистър при Агенцията по Вписванията със седалище и адрес на управление: гр. Севлиево, ул. "Стара планина" № 175.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала е ЙОРДАН ХРИСТОВ КОВАЧЕВ. Капитала е разпределен в 1 493 363 поименни акции с номинална стойност 50 лв. всяка една. Дружеството се управлява и представлява от ЙОРДАН ХРИСТОВ КОВАЧЕВ – самостоятелно, а от останалите членове на СД – само заедно, от които и да са двама от тях – Емил Ковачев, Светослав Стефанов и Ивелина Георгиева. Наличен персонал в началото на 2020 г. – 801 бр. работници и служители, а към 31.12.2020 г. – 832 бр. работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на ПАРАЛЕЛ ЕАД през 2020 г. е производство на изделия за IKEA – 57 % от реализираните продажби.

Останалите 43 % от реализираните продажби са разпределени по следния вид дейности:

- Производство на блоков пенополиуретан – 18 %
- Производство на матраци – 17 %
- Производство на мебели – 6 %
- Производство на конфекция – 1 %
- Производство на вата (нетъкан текстил) – 1 %.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството има търговски обекти за продажба на продукция в:

1. Град Севлиево, ул. „Стара Планина" № 175
2. Град София , ул. „Адам Мицкевич" № 4
3. Град Пловдив, ул. „Пазарджишко шосе" 6 км.
4. Град Русе, ул. „Академик Михаил Арнаудов" № 3
5. Град Благоевград, бул. „Васил Левски" № 61
6. Град Сливен, Индустриална зона, Керамика 2
7. Град Стара Загора, местност Голец
8. Град Бургас, ж.к. „Славейков", РУМ Младост
9. Град Варна, кв.ЗПЗ, Бивш пивоварен завод
10. Град Монтана, бул. „Александър Стамболийски" № 1
11. Град Кърджали, ул. „Първи май" № 80

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Към 31.12.2020 г. Годишния финансов отчет на дружеството е съставен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти. Спазени са всички изисквания на СС № 42.

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е представен в хил. български лева, тъй като основните операции са в тази валута.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи и оповестено на съответните места в приложението.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.97 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2020 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.5. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни и други финансови приходи и разходи.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дружеството прилага препоръчителния подход по СС 16 за оценка на дълготрайни материални активи.

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини и оборудване - 3 г.;
- автомобили - 4 г.;
- компютри - 2 г.;
- други дълготрайни активи - 7 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът FIFO.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за за съответния период.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Към 31.12.2020 г. дружеството ползва финансов лизинг от следните дружества:
- Райфайзен Лизинг България ООД с остатъчна стойност в размер на 2 734 хил. лв.
- ОТП Лизинг ЕООД с остатъчна стойност в размер на 115 хил. лв.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

• неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;

• поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни - брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;

• при прекратяване на трудовия договор поради болест - брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;

• при пенсиониране - брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;

• за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки), в недисконтиран размер. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи, по недисконтиран размер.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да направи актюерска оценка на тези задължения, за да определи тяхната сегашна стойност, по която да ги включи в баланса си като дългосрочно задължение към персонала, а респективно стойността им за периода - в отчета за приходи и разходи.

2.13. Собствен капитал

Определя се вида на дружеството - капиталовите дружества (акционерни, командитни, дружества с ограничена отговорност), са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане при данъчна ставка за 2020 г. - 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.15. Нетни приходи от продажби

в хил. лева

Приходи в т. ч.	2020 г.	2019 г.
От продажба на продукция	82 648	81 690
От продажба на стоки	669	1 959
От продажба на услуги	314	291
От продажба на материали	147	161
От продажба на ДА	16	21
От други	574	782

2.16. Разходи за материали

в хил. лева

Разходи	2020 г.	2019 г.
Разходи за материали в т.ч.	**48 538**	**47 747**
Енергийни продукти	1 218	1 387
Вода	25	19
Основни и спомагателни материали	47 295	46 341

2.17. Разходи за външни услуги

в хил. лева

Разходи	2020 г.	2019 г.
Разходи за външни услуги в т.ч.	**4 809**	**4 184**
Застраховки	261	225
Наеми	541	562
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	102	122
Нает транспорт	122	130
Счетоводни и одиторски	77	37
Други	3 706	3 108

2.18. Разходи за персонала

в хил. лева

Разходи	2020 г.	2019 г.
Заплати	11 231	10 228
Осигуровки	1 923	1 993

2.19. Други разходи

в хил. лева

Разходи	2020 г.	2019 г.
Други разходи	994	2 326
Извънредни разходи	6	14

2.20. Финансови приходи и разходи

в хил. лева

Приходи	2020 г.	2019 г.	Разходи	2020 г.	2019 г.
Приходи от лихви	7	16	Разходи за лихви	95	110
Положителна разлика от промяна на вал. курсове	89	98	Отрицателна разлика от промяна на вал. курсове	195	114
Други		39	Други	80	100

2.21. Данъчно облагане

През 2020 г. дружеството реализира приходи в размер на 83 794 х. лв., други доходи 677 х. лв. Направените разходи за периода са за: суровини и материали 48 538 х. лв., разходи за персонала 13 154 х. лв., амортизации 3 957 х. лв., други разходи 5 190 х. лв., финансови разходи 370 х. лв. и намаление на запасите от продукция 59 х. лв.

Брутната печалба за 2020 г. е 12 584 хил. лв.

За 2020 г. дружеството е внесло авансово данък печалба 921 хил. лв., Сумата за довнасяне на корпоративен данък за съответната година е в размер на 362 хил. лв.

2.22. Дълготрайни материални активи за 2020 г.

в хил. лева

Наименование	Балансова стойност в началото на 2020 г.	Постъпили през 2020 г.	Излезли от употреба през 2020 г.	Начислени амортизации до 2020 г.	Начислени амортизации през 2020 г.	Балансова стойност към 31.12.2020 г.
Земи	818					818
Сгради	21 117	2 390		7 390	1 176	22 331
Машини,производствено оборудване и апаратура и други	3 977	1 841	15	18 537	1 944	3 868
Съоръжения и други	3 188	502		4 188	817	2 873
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	13 231	7 700	2 390			18 541
ОБЩО:	**42 331**	**12 443**	**2 405**	**30 115**	**3 937**	**48 431**

2.23. Материални запаси

Водят се синтетично и аналитично по видове:

в хил. лева

Материални запаси	**2020 г.**	**2019 г.**
Продукция	6 577	6 196
Стоки	740	723
Материали	12 501	11 843
Незавършено производство	2 790	3 230

2.24. Търговски вземания

Водят се синтетично и аналитично по видове вземания и контрагенти:

в хил. лева

Вземания	**2020 г.**	**2019 г.**
Вземания от клиенти	8 185	7 164
Доставчици по аванси	1 986	3 190

2.25. Други вземания и предплатени разходи

в хил. лева

Вземания	2020 г.	2019 г.
ДДС за възстановяване	81	97
Други дебитори	385	479
Вземания по съд. спорове	14	11
ОБЩО:	**480**	**587**

2.26. Парични средства и парични еквиваленти

в хил. лева

Парични средства	2020 г.	2019 г.
Парични средства в каса	46	71
Разплащателни и други сметки	7 887	2 897
ОБЩО:	**7 933**	**2 968**

2.27. Собствен капитал

в хил. лева

Капитал	2020 г.	2019 г.
Основен капитал	74 668	44 668
Натрупани печалби	9 361	30 362
Печалба за годината	11 301	9 295
ОБЩО:	**95 330**	**84 325**

2.28. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Съгласно ведомост за РЗ към 31.12.2020 г.

2.29. Задължения за данъци

в хил. лева

Данъчни задължения	2020 г.	2019 г.
Корпоративен данък	362	444
ДДФЛ	270	141
Други	0	0

2.30. Задължения към доставчици

Водят се аналитично по видове задължения и контрагенти:

в хил. лева

Задължения	2020 г.	2019 г.
Задължения към доставчици	2 855	2 740

2.31. Задължения към свързани лица

Към 31.12.2020 г. дружеството има задължение към свързани лица в размер на 62 х. лв.

2.32. Сделки със свързани лица

Свързани лица с Паралел ЕАД са Евро Паралел АД, Зона Дом ООД, Ковафоум ЕООД, Авъланш ООД, Нармаг ЕООД, Авъланш Груп ООД, Паралел Секюрити ЕООД, Паралел Продажби ЕООД, Нани Матраци ЕООД, Кова Стил ЕООД.

Има извършени сделки със свързаните лица за 2020 г., както следва:

в хил. лева

Паралел ЕАД със	**2020 г.**	**2019 г.**
Зона Дом ООД	2 656	1 774
Нармаг ЕООД		

2.33. Условни задължения и ангажименти

За 2020 г. няма условни задължения и ангажименти на Паралел ЕАД.

2.34. Събития след датата на баланса

Няма настъпили съществени събития след датата на баланса.

Съставил:
/ Георги Георгиев /