„Фердинанд Билщайн България" ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2021 година

„ФЕРДИНАНД БИЛЩАЙН БЪЛГАРИЯ" ЕООД

Съдържание

Обща информация i
Доклад за дейността ii
Отчет за доходите 2
Баланс 3
Отчет за собствения капитал 4
Отчет за паричните потоци 5
Пояснителни бележки
1. Корпоративна информация 6
2.1 База за изготвяне 6
2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 6
2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики 8
3. Други приходи и разходи 18
4. Данъци върху дохода 19
5. Имоти, машини и съоръжения 20
6. Парични средства и краткосрочни депозити 21
7. Основен капитал и резерви 21
8. Търговски и други задължения 21
9. Оповестяване на свързани лица 22
10. Правни искове 22
11. Цели и политика за управление на финансовия риск 22
12. Финансови инструменти 23
13. Оповестяване на промени в счетоводната политика 24
14. Събития след датата на баланса 24

„ФЕРДИНАНД БИЛЩАЙН БЪЛГАРИЯ" ЕООД

Обща информация

Управители

Зоран Петрович

Адрес

гр. София - 1303
район Възраждане
ул. Марко Балабанов № 4

Правни консултанти

Адвокатско дружество
„Ташева и съдружници"

Обслужващи банки

Райфайзенбанк (България) ЕАД
София
ул. Съборна, 2

„ФЕРДИНАНД БИЛЩАЙН БЪЛГАРИЯ" ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

„Фердинанд Билщайн България" ЕООД е регистрирано на 18.10.2010 г. с предмет на дейност търговия с резервни части за превозни средства, търговско представителство и всички други дейности, незабранени със закон.

Приходите за текущия период представляват получени комисиони от производители на резервни части за осъществени продажби с посредничеството на „Фердинанд Билщайн България" ЕООД

Резултати за текущия период

Финансовият резултат за текущата година е печалба след данъчно облагане в размер на 1129 хил. лева.

Дивиденти и разпределение на печалбата

Към момента на одобряването на годишния счетоводен отчет за публикуване, едноличният собственик на дружеството не е взел решение за разпределяне на дивидент.

Структура на основния капитал

Съдружник	Участие %	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Билщайн Бетайлигунгс ГмбХ – Германия	100	5	5

Инвестиции

Към 31 декември 2021 г. „Фердинанд Билщайн България" ЕООД няма участия в други дружества.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството предвижда развитие на дейността в областта на посредничеството при търговия с резервни части за автомобили.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

През отчетния период дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна дейности.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Към 31.12.2021 г. „Фердинанд Билщайн България" ЕООД няма клонове в страната и чужбина.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, „Фердинанд Билщайн България" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

„ФЕРДИНАНД БИЛЩАЙН БЪЛГАРИЯ" ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Към 31 декември 2021 г., едноличен собственик на капитала е Билщайн Бетайлигунгс ГмбХ – Германия.

Дружеството се представлява и управлява от Зоран Петрович, гражданин на Република Сърбия.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството на дружеството преценява икономическите въздействия, породени от пандемията от COVID-19,като анализира данните за 2021 г. Към датата на съставяне на настоящия отчет е налице друго събитие с потенциален ефект върху икономическата обстановка в страната, респективно върху дейността на дружеството, а именно войната на територията на Украйна. Оценката е, че въпреки ситуацията, с достатъчна степен на сигурност може да се потвърди, че няма заплаха за нарушаване на принципа на действащо предприятие и дружеството ще продължи дейността си без значителни затруднения в следващите отчетни периоди.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ferdinand Bilstein Bulgaria EOOD
София
България
Ферднинанд Билщайн България ЕООД

Зоран Петрович
Управител
„Фердинанд Билщайн България" ЕООД
гр. София
21.03.2022 г.

„ФЕРДИНАНД БИЛЩАЙН БЪЛГАРИЯ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2021	2020
Приходи		**1 498**	**1 224**
Разходи			
Разходи за материали	3.1	6	6
Разходи за външни услуги	3.2	49	46
Разходи за персонала	3.3	151	132
Разходи за амортизация		25	24
Други разходи	3.4	10	9
Всичко разходи:		**241**	**217**
Оперативен резултат		**1 257**	**1 007**
Финансови приходи и разходи		(2)	(1)
Общо разходи :		**243**	**218**
Финансов резултат преди данъци		**1 255**	**1 006**
Разход за данък върху печалбата:		126	101
Финансов резултат за годината		**1 129**	**905**

Зоран Петровић
Управител

Ferdinand Bilstein Bulgaria EOOD
София
България
Фердинанд Билщайн България ЕООД

СЧП „НАТ-Ташева и партнер" ЕООД

Милена Савова Стоилова – управител

Евдокия Емилова Петрова - управител

НАТ-ТАШЕВА И ПАРТНЕР
СОФИЯ
ЕООД

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

„ФЕРДИНАНД БИЛЩАЙН БЪЛГАРИЯ" ЕООД
БАЛАНС
Към 31 декември 2021 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

АКТИВИ	Бележки	2021	2020
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	33	58
		33	**58**
Краткотрайни активи			
Вземания	6		
Парични средства	6.1	1 120	822
	6.2	39	81
		1 159	**903**
ОБЩО АКТИВИ :		**1 192**	**961**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	7		
Финансов резултат от предходни периоди	7.1	5	5
Текущ финансов резултат		1 129	905
Общо собствен капитал		**1 134**	**910**
Задължения свързани с провизии:		**21**	**15**
Краткосрочни пасиви		**21**	**15**
Търговски и други задължения	8	5	9
Данъчни задължения		32	27
		37	**36**
ОБЩО ПАСИВИ :		**1 192**	**961**

Зоран Петрович
Управител

Ferdinand Bilstein Bulgaria EOOD • Фердинанд Билщайн България ЕООД • София България

СЧП „НАТ-Ташева и партнер" ЕООД

Милена Савова Стоилова – управител

Евдокия Емилова Петрова - управител

НАТ-ТАШЕВА И ПАРТНЬОР *ЕООД* СОФИЯ

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

„ФЕРДИНАНД БИЛЩАЙН БЪЛГАРИЯ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Основен капитал (Бележка 12.1)	Неразпределена Печалба	Печалба/Загуба	Общо
На 1 януари 2021 г.	**5**		**905**	**910**
Разпределения на печалбата			(905)	(905)
Изплатен дивидент				
Финансов резултат за периода			1 129	1 129
На 31 декември 2021 г.	**5**		**1 129**	**1 134**

Зоран Петрович
Управител

Ferdinand Bilstein Bulgaria ЕООД • Фердинанд Билщайн България ЕООД • София България

СЧП „НАТ-Ташева и партнер" ЕООД

Милена Савова Стоилова – управител

Евдокия Емилова Петрова - управител

НАТ-ТАШЕВА И ПАРТНЬОР СОФИЯ *ЕООД*

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

„ФЕРДИНАНД БИЛЩАЙН БЪЛГАРИЯ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Приложение	31 декември 2021			31 декември 2020		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основната дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		290	59	**231**	297	72	**225**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			142	**(142)**		133	**(133)**
Парични потоци, свързани с платени и възстановени данъци		4	124	**(120)**		108	**(108)**
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти , курсови разлики			1	**(1)**		1	**(1)**
Други парични потоци от основна дейност			10	**(10)**	11	4	**7**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**294**	**336**	**(42)**	**308**	**318**	**(10)**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						2	**(2)**
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)						**2**	**(2)**
В. Парични потоци от финансовата дейност							
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми							
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и др. подобни							
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)							
Г. Изменение на паричните потоци през периода (А + Б + В)		**294**	**336**	**(42)**	**308**	**320**	**(12)**
Д. Парични средства в началото на периода				**81**			**93**
Е. Парични средства в края на 5 периода				**39**			**81**

Зоран Петрович
Управител

Ferdinand Bilstein Bulgaria EOOD
София
България
Фердинанд Билщайн България ЕООД

СЧП „НАТ-Ташева и партнер" ЕООД

Милена Савова Стоилова – управител

Евдокия Емилова Петрова - управител

НАТ-ТАШЕВА И ПАРТНЕР
СОФИЯ
ЕООД

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Фердинанд Билщайн България" ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване на 21.03.2022 г.

„Фердинанд Билщайн България" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност вписано на 18.10.2010 г. в Търговски регистър към Агенция по вписванията.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството, съгласно учредителните документи включва: търговия с резервни части за превозни средства, търговско представителство и всички други дейности, незабранени със закон.

Към 31 декември 2021 г. едноличен собственик на капитала е Билщайн Бетайлигунгс ГмбХ.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „Фердинанд Билщайн България" ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството не е направило преценки, които имат съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет.

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

Неотменими ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството няма сключени лизингови договори.

(Инвестиционни имоти, имоти за разработване и имоти, държани за продажба)

През отчетния период дружеството няма придобити имоти, инвестиционни имоти, имоти за разработване и имоти, държани за продажба.

Приблизителни оценки и предположения

Ръководството намира, че няма основания да бъдат правени предположения и оценки, свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Обезценка на вземания

Дружеството използва коригиращ сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.

Разходи по заеми

Разходите по заеми се отчитат в съответствие с основния принцип на МСС 23. Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Размерът на разходите по заеми, които са допустими за капитализиране по един актив, се определя, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на този заем. Разходите по заеми, които не подлежат на капитализация се признават като разход в периода, в който са извършени.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти*, като финансови активи, държани за търгуване, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Инвестиции и други финансови активи (продължение)

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Инвестиции на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са тези недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба или не са класифицирани в някоя от предходните категории. Инвестицията на разположение за продажба е в капиталови инструменти на свързано предприятие, които не се котират на активен пазар. В резултат на това, справедливата стойност на инвестицията не може да бъде определена надеждно и тя се отчита по цена на придобиване. Получените или платените по инвестицията лихви се отчитат като приходи или разходи от лихви като се използва метода на ефективния лихвен процент. Дивидентите от инвестиции на разположение за продажба се признават в отчета за доходите в статия "Получени дивиденти", когато се установи правото на Дружеството да получи плащане.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (продължение)

Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за доходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Инвестиции на разположение за продажба

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на некотиран капиталов инструмент, който не се отчита по справедлива стойност, защото тя не може да се оцени надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия процент на възвръщаемост на подобен финансов актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите. Те не подлежат на възстановяване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	–	стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от един до шест месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Търговски задължения

Търговските задължения се отчитат по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на получените материали/стоки и услуги, независимо от това дали са фактурирани или не на Дружеството.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката..

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови активи (продължение)

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Към 31 декември 2021 г., в Дружеството има две лица, назначени на трудов договор.
Броят и възрастта на наетите лица обуславят липсата на отчетени задължения за доходи на персонала при пенсиониране.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки
Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи (продължение)

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Приходи и разходи

3.1. Разходи за материали

	2021	2020
Гориво и резервни части служебни автомобили	2	2
Канцеларски материали	1	1
Мостри и рекламни материали	3	3
	6	**6**

3.2. Разходи за външни услуги

	2021	2020
Счетоводни услуги	12	12
Правни услуги	-	1
Наем	11	11
Застраховки	6	5
Такси и други	1	1
Пощенски, куриерски, далекосъобщителни услуги	5	5
Рекламни услуги	9	3
Ремонт и обслужване на автомобили	2	1
Вътрешнофирмени услуги	3	7
	49	**46**

3.3 Разходи за персонала

	2021	2020
Разходи за заплати	137	119
Разходи за осигуровки	14	13
	151	**132**

3.4 Други разходи

	2021	2020
Разходи за командировка	3	2
Представителни разходи	5	4
Данък върху представителните разходи	1	1
Други разходи	1	2
	10	**9**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Данъци върху дохода

Към 31.12.2021 г. дружеството е реализирало данъчна печалба.

Дружеството е реализирало данъчна печалба както следва:

Данъчен период	2021	2020
Печалба	1 255	1 006
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Печалба след облагане	1 129	905
Непризнат отсрочен данъчен актив	0	0

5. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, оборудване, стоп.инвентар, комп.техника	Транспортн и средства	Общо
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2020 г.	7	120	127
Придобити	2		2
Трансфери			
Отписани		28	28
На 31 декември 2020 г.	**9**	**92**	**101**
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2021 г.	9	92	101
Придобити			
Трансфери			
Отписани			
На 31 декември 2021 г.	**9**	**92**	**101**
Амортизация:			
На 1 януари 2020 г.	6	41	47
Начислена амортизация за годината	1	23	24
Отписана		28	28
На 31 декември 2020 г.	**7**	**36**	**43**
Амортизация:			
На 1 януари 2021 г.	7	36	43
Начислена амортизация за годината	2	23	25
На 31 декември 2021 г.	**9**	**59**	**68**
Балансова стойност:	**-**	**33**	**33**

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

През 2021 г., Дружеството не е признало загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Възстановимата стойност на актива се определя на базата на справедливата му стойност, намалена с разходите за продажба.

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

6.1. Вземания

	2021	2020
Вземания от търговски контрагенти	1 110	812
Вземания за предоставени гаранционни депозити	1	1
Данък добавена стойност за възстановяване	3	2
Други вземания	6	7
	1 120	**822**

6.2. Парични средства и краткосрочни депозити

	2021	2020
Парични средства в банкови сметки	39	81
	39	**81**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти съгласно тарифата на обслужващата банка.

7. Основен капитал и резерви

7.1 Основен капитал

Съдружник	2021	2020
Билщайн Бетайлигунгс ГмбХ	5	5
	5	**5**

8. Търговски и други задължения

	2021	2020
1. Търговски задължения	5	9
в т.ч. платени в срок от 60 дни	5	9
2. Данъчни задължения	32	27
	37	**36**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30-дневен срок;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30-дневен срок.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

9. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Билщайн Бетайлигунгс ГмбХ, Федерална република Германия.

9. Оповестяване на свързани лица (продължение)

		Продажби	Покупки	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Фердинанд Билщайн ГмбХ и Ко. КГ	2021	1 498	5	1 109	-
	2021	**1 498**	**5**	**1 109**	**-**
	2020	**1 134**	**10**	**805**	**3**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

10. Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

11. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2021 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

11. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти. По отношение на евентуални краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез приходи от обичайната дейност.

11. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби в чуждестранна валута – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583 BGN/EUR, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

12. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува" в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на „Фердинанд Билщайн България" ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни вземания и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

13. Оповестяване на промени в счетоводната политика

През отчетния период не са извършвани промени в прилаганата счетоводна политика на дружеството.

14. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.