"ПАЛИЕТИ КОНФЕКЦИОНИ " ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за 2021година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Структура и обща характеристика на дружеството

Дружеството „Палиети конфекциони "ООД има за основна дейност производство на облекла и ушиване на панталони.
Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в 2005 година. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Пловдив бул. Александър Стамболийски №1Д.
"Палиети конфекциони " ООД е създадена през 2006 година като дружество с ограничена отговорност със 100% частни капитали. Предмет на дейност на дружеството производство на дрехи, и всякакъв вид дейности, незабранени от закона.Средно списъчния състав на персонала за годината е141 човека.

Дружеството не притежава клонове .

Дружеството е регистрирано в Пловдивскияския окръжен съд с решение №4331 /2005 г.,със седалище град Пловдив , бул."Александър Стамболийски № 1Д. Записаният капитал на дружеството е 100 % частен в размер на 50 000 лв. , разпределен в 500 дяла по 100 лв.

Няма придобити и прехвърлени през годината собствени акции.На база решение на общото събрание дружеството разпределя дивиденти.

Управител е Антонио Палиетти, а главен счетоводител е Елена Ганчева.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

I.Общи положения

1. Приложима счетоводна база

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС №251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 година, изменени и допълнени с ПМС 394 от 30 декември 2015 г. сила от 01.01.2016 г, като в наименованието думите „стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия" се заменят със „счетоводни стандарти" и специфичните изисквания на българското законодателство, приложими към 31.12.2021 г., с цел да задоволи потребностите от актуална

икономическа информация от страна на собственика на капитала, държавни органи, доставчици, клиенти, персонал и други потребители.

- Приложената счетоводна политика при изготвянето на финансовия отчет е подчинена на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на фирмата.

2.Промени в счетоводната политика.

Промени в счетоводната политика са допустими при:

- законови изисквания;
- промени в стандартите;
- за по-добро представяне състоянието на предприятието;

При промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния подход.

Корекцията се отразява в салдото на неразпределената печалба от минали години, като се преизчислява сравнителна информация. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за преходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба /непокрита загуба/.

3.Оценъчна политика:

3.1.Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:

а/покупна цена, транспортни разходи, такси, мита, хонорари, разходи по монтаж и други, свързани с доставката разходи;

б/себестойност при собствено производство;

3.2.Пасивите се записват по себестойността им в момента на възникване.

3.3.Валутните активи и пасиви и операции се оценяват в левова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

3.4.При сделки със свързани лица се прилагат цени и условия по метода на съпоставимата неконтролирана цена.

Последващото оценяване на активите и пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, които са в сила за 2016г.

През 2021г.не е извършвано последващо оценяване на активите и пасивите в Дружеството.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева .

Основни елементи на финансовия отчет са : Счетоводния баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричния поток и Отчет за собствения капитал.

Счетоводния баланс е съставен въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 31.12.2021година. Активите, пасивите и собствения капитал се посочват в счетоводния баланс по балансова стойност.

Отчетът за приходите и разходите е съставен на базата на информация от текущото счетоводно отчитане на приходите, разходите и материалните запаси. Информацията се набира от съответните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за този период.

Отчетът за собствения капитал е съставен на базата на информация от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал.

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод.

Възприетите от дружеството форма, структура и съдържание на съставните части на Финансовия отчет се запазват непроменени през различните отчетни периоди.

4. Отчетна валута

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – в български лева и е изготвен в хил.лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

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 месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2016г.те са представени по заключителния курс на БНБ. Паричните средства в брой се инвентаризират от комисия в състав: МОЛ, счетоводител и управител.Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи и разходи.

II.Организация на счетоводството и отчетността

1.Начин на осъществяване на отчетната дейност и счетоводна форма.

Обработката на счетоводната информация е автоматизирана. Използва се счетоводен програмен продукт "Плюс Минус ". При постъпване на първичните счетоводни документи в счетоводството те се подреждат по папки, контират се, като се осигурява съответствие с пълната аналитична структура на счетоводните сметки, след което се въвеждат данните от тях в компютърната система. Реализираната в "Плюс Минус"форма на счетоводство е специфична и осигурява: хронологична регистрация; синтетично и аналитично отразяване на операциите с хронологично подреждане; автоматизирана връзка между регистрите, осигуряваща равенство между синтетично и аналитично ниво, между хронологични и систематични регистри; осигурява се счетоводна информация във вид на машинограми, видеограми и на технически носител /файл/.

2.Използван индивидуален сметкоплан –

Дружеството използва петразреден специфичен сметкоплан.

3.Документи и документооборот

Стопанските операции се документират като се използват следните счетоводни документи:

а/първични – приходни касови ордери в лева, приходни касови ордери във валута, разходни касови ордери в лева, разходни касови ордери във валута, данъчни фактури, данъчно дебитни/кредитни известия, счетоводни справки, складови разписки, протоколи за брак на материалните запаси, инвентаризационни описи на материалните запаси, трудови договори, допълнителни споразумения към трудовите договори, заповеди за разрешаване отпуски и др.;

б/вторични – отчет за дневни продажби;

в/регистри – оборотна ведомост, дневник на сметка/и, главна книга.

Първичните документи, които се съставят в предприятието /приходни касови ордери, разходни касови ордери, фактури/ се изготвят от касиера, след което постъпват в счетоводството.

Документите, които постъпват от вън /фактурите на доставчиците/ постъпват в касата,ако плащането се извършва в брой или в счетоводството за плащане с платежно нареждане.

При постъпване на първичните счетоводни документи в счетоводството те се проверяват, подреждат се по папки, контират се ръчно, след което данните се въвеждат в компютърната система за обработка от счетоводител.

Обработените документи се съхраняват в така наречения счетоводен архив, който бива книжен – за хартиени документи и технически – за технически носители на данни.

Групирането на данните е по папки.

4.Начин на представяне на отчетите

4.1.Годишния счетоводен отчет се представя:

а/Счетоводен Баланс – приложение №1 към СС1;

б/ОПР – изготвя се в двустранна форма – приложение №2 към СС1;

в/Отчет за паричния поток – съставен по прекия метод – приложение №1 към СС7;

г/Отчет за собствения капитал – приложение №4 към СС1;

д/Приложения;

5.Консолидирани отчети

5.1.Критерии за включване и изключване на дъщерни предприятия:

а/когато предприятието притежава пряко или косвено повече от половинатаот правата на глас на акционерите или съдружниците в друго предприятие: или

б/има правото да назначава или освобождава повече от половината отчленовете на органите на управление на предприятието, в което е акционер илисъдружник:

в/има правото да упражнява контрол върху предприятие в което то е акционер или съдружник по силата на договорно взаимоотношение:

г/не се включва в консолидиране предприятие когато строги и трайни ограничения засягат упражняването на правата на свързани с имуществото и управлението:

д/не се включват в консолидирането предприятия с разнородни дейности до такава степен, че включването им в консолидирането ще влезе в противоречие с изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на всички предприятия.

На консолидиране подлежат отчетите на:
„Булгарконф" АД, „Палиети конфекциони " ООД и „Италиан трейд „ЕООД.
Консолидираните отчети се изготвят до 30.09. на следващата година и съдържат консолидиран:

- Счетоводен баланс
- ОПР
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричния поток и приложение

5.2.Изисквания при съставяне на консолидираните отчети:

5.2.1.Балансовите статии на актива и пасива на баланса на включените в консолидирането предприятия се включват изцяло в консолидирания счетоводен баланс, като се обединяват ред по ред активите, пасивите и собствения капитал.

а/елиминират се:

- при предприятието майка- отчетната стойност на съучастието, което майката има във всяко дъщерно предприятие
- при дъщерно предприятие- делът на предприятието майка в капитала на всяко дъщерно предприятие

б/елиминирането се прави въз основа на отчетната стойност към датата, на която предприятието е включено за първи път в консолидирането: разликите се посочват като положителна или отрицателна репутация

в/вътрешно груповите разчети се елиминират

г/нереализираните печалби и загуби, включени в отчетната стойност на материалните запаси, дълготрайните активи, услуги и други, придобиването на които е свързано с вътрешногрупови сделки, се елиминират от отчетната им стойност.

5.2.2.Приходите и разходите се обединяват ред по ред в консолидирания отчет за приходите и разходите:

а/финансов резултат-притежание на предприятия и лица извън групата се посочват на отделен ред

б/елиминират се приходите и разходите от вътрешно-групови сделки от финансов характер, покупко-продажби и други, нереализирани печалби и загуби, включени в стойността на материалните запаси, дълготрайни активи,услуги.

5.2.3.Паричните потоци също се групират ред по ред, като вътрешногруповите операции и сделки се елиминират.

5.2.4.Отчет за собствения капитал-в отделна колона се посочват вида и изменението на собствения капитал, непринадлежащ на групата.

Дъщерното предприятие прилага същата политика както майката.

При отчитане инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се прилага ***себестойностния метод,*** който изисква инвеститорът да води инвестицията по цена на придобиване.

6.Коригиране на грешки

6.1.Допуснати грешки се коригират:

а/в първични документи, чрез анулиране на първичния документ и изготвяне на нов;

б/допуснати грешки при регистриране на първичните данни се коригират с допълнителна или сторнировъчна коригираща операция;

6.2.Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия период се коригират през текущия отчетен период.

6.3.При установяване на фундаментални грешки свързани с предходни години се възприема ***препоръчителния подход*** – чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.

ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Общи положения

I. Предназначение:

1.През 2021г. дружеството е прилагало единна методология и организация на счетоводството на дружеството на " Палиети конфекциони "ООД.

2.Счетоводната политика се е прилагала последователно през отчетния период.

3.Прилагането на счетоводната политика осигурява изпълнението на задължението на ръководството на дружеството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние и на паричните потоци на дружеството в счетоводните отчети.

4.Изготвянето на счетоводната политика на " Палиети конфекциони "ООД се базира на:

а/ Закона за счетоводство;

б/ Националните счетоводни стандарти ;

в/ Изискванията на Международните счетоводни стандарти–по въпроси за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство;
г/ Вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност;
“ Палиети конфекциони ”ООД има задължение за извършване на независим финансов одит, съгласно Закона за счетоводството.

II.Принципи и изисквания
1.Счедоводната дейност се осъществява чрез прилагане на следните принципи:
1.1.Текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване независимо от момента на получаване или плащане на парични средства;
1.2.Действащо предприятие;
1.3.Предпазливост;
1.4.Съпоставимост между приходите и разходите;
1.5.Предимство на съдържанието пред формата;
1.6.Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
1.7.Документална обоснованост;
***2.Прилагат се следните изисквания към информацията, представена в годишния счетоводен отчет*:**
2.1.Разбираемост;
2.2.Уместност;
2.3.Надеждност;
2.4.Сравнимост;
2.5.Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

III.Основни елементи на счетоводната политика
1. Собствен капитал
Относно поддържане на собствения капитал се прилага ***финансовата концепция по номинална стойност***, а именно: предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговия стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период след приспадане на вложения капитал от собствениците през периода; сумите разпределени между собствениците, преоценката, отразена в собствения капитал.Структура на собствения капитал на Дружеството към края на текущата година е следната:
-Записан капитал 50 000.00
-Премии от емисии
-Резерв от последващи оценки
-Законови резерви
-Резерв, свързан с изкупени собствени акции
-Резерв съгласно учредителен акт
-Други резерви
-Неразпределена печалба –706 003.72
-Непокрита загуба
-Текуща печалба 132 479.18

2.Дълготрайни активи – които ще се използват повече от един отчетен период.

2.1. Дълготрайни материални активи.

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив когато отговаря на определението за такъв, стойността му може надлежно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди свързани с актива.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване ***/историческа цена/***, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Възприема се стойностен праг от 700 лв., под който независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им /ако в данъчното законодателство се предвиди друго то се възприема стойностен праг според определеното в него/.

С последващите разходи, свързани с определен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

За оценката им след първоначалното признаване се прилага препоръчителния подход – отчита се по цена на придобиване /себестойност/ намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди.

Не е налице отписване на дълготраен материален актив, когато се извежда временно от употреба – за ремонт, подобрения, консервиране. Разходите за извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Дълготрайните материални активи подлежат на обезценка. Тя се извършва веднъж в края на отчетния период във връзка със съставяне на годишния финансов отчет и ако са налице условия за обезценка на актива според външни и вътрешни източници на информация.

При определяне необходимостта от обезценка на актива се прилага принципа за същественост. Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата /преносна/ стойност на актива, това намаление до размера на възстановимата стойност се трупа като загуба от обезценка.

Дружеството задължително оповестява:

Балансова стойност на ДМА с ограничение върху правото на собственост:

Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост:

Балансова стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба:

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи.

2.2.Репутация

2.2.1Положителна репутация

Превишението на стойността на придобиване над стойността на нетните активи, получена от справедливите стойности на придобитите разграничими активи и пасиви справедливата стойност на придобитите разграничими активи и пасиви към датата на разменната операция, представлява положителна репутация и се завежда като актив на Дружеството. Репутацията се отчита по стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Възприетият от придобиващото предприятие амортизационен метод за положителната репутация трябва да отразява начина, по който се очаква да се консумират бъдещите икономически изгоди. Когато не може обосновано да се определи начинът, по който се очаква да се консумират бъдещите икономически изгоди, се прилага линейният метод. Полезният живот на положителната репутация като предвиждане за бъдещето се отнася за ограничен период и не следва да надхвърля 5 години освен в редките случаи, когато има убедителни доказателства, че този период трябва да е по-голям. Репутацията се тества на годишна база за необходимост от обезценка.

2.2.2Отрицателна репутация

Превишението на справедливата стойност на придобитите разграничими активи и пасиви над стойността на придобиване към датата на разменната операция, представлява отрицателна репутация.

Отрицателната репутация в размера определен като очаквани бъдещи загуби и разходи, установени надеждно в плана за придобиване на Дружеството, които не представляват разграничими пасиви към датата на придобиване, следва да се отчете като приход в Отчета за приходите и разходите, в периода в който се отчитат очакваните загуби и разходи.

Това определяне на отрицателната репутация е възможно само при наличие в придобиващото предприятие на подробен план за придобиването. Когато такъв план липсва или не е приет по надлежния ред, приема се, че отрицателната репутация е определена като неустановени достатъчно надеждно и/или неразграничими бъдещи загуби и разходи. Когато изцяло или част от загубите не са реализирани в периода, предвиден в подробния план на придобиването, отрицателната репутация се признава веднага като приход в придобиващото предприятие.Когато отрицателната репутация не може да бъде определена като разграничими очаквани бъдещи загуби и разходи, установени надеждно към датата на придобиване, тя се отчита като приход в отчета за приходите и разходите, както следва:

а) сумата, надхвърляща справедливите стойности на разграничимите непарични активи, се признава веднага за приход в придобиващото предприятие;

б) сумата, която не надхвърля справедливите стойности на разграничимите непарични активи, се признава систематично за приход в придобиващото предприятие по линейния способ за срок, определен въз основа на оставащия осреднен полезен срок на годност на разграничимите придобити амортизируеми активи; когато липсват разграничими придобити амортизируеми активи, срокът се определя от придобиващото предприятие в рамките на 5 - 10 години, с изключение на случаите, когато срокът на контрол върху дейността на придобитото предприятие (независимо от причините) е по-малък от 5 години.

2.3. Дълготрайни нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален, когато отговаря на определението за такъв, може надеждно да се оцени при придобиването му и от използването на актива се очакват икономически изгоди.

Външно създадените нематериални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена /включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Последващите разходи се отчитат както при дълготрайните материални активи.

След първоначално признаване нематериалните дълготрайни активи се оценяват като се прилага препоръчителния подход.

Отписване – виж т.1

Нематериалните дълготрайни активи се включват във финансовите отчети в следните класификационни групи:

1.Права върху собственост.

2.Програмни продукти.

3.Развойна дейност.

4.Други.

Дружеството задължително оповестява:

Балансова стойност на дълготрайните нематериални активи, които временно са изведени от употреба.

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи - по групи активи.

2.4.Амортизационна политика

Дълготрайния материален и нематериален актив, за който се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период има ограничен срок на годност и се държи от предприятието за целите на производството или доставката на стоки и услуги, отдаване под наем на други лица или за административни цели се класифицира като амортизируем.

При определяне срока на годност на амортизируемия актив предприятието се съобразява със предполагаемото физическо износване /гаранционен срок, степента на натоварване на актива, условията при които се използва, възможностите предприятието да извършва икономически обосновани разходи за поддържане на физическото състояние на актива/, предполагаемото морално остаряване и ограниченията върху ползване на актива – правни и други.

При определяне остатъчната стойност на амортизируемия актив се вземат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба. Значителна е предполагаемата остатъчна стойност на дълготрайните материални и нематериални активи, когато тя надвишава 10% от цената на придобиване.

Амортизируемите активи се амортизират на база линейния метод на амортизация - /амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив/ съобразно амортизационните норми предвидени в данъчните закони.

При линейния метод се елиминират колебанията в използването на актива през отделните отчетни периоди, произтичащи от производствено-експлоатационните условия и от физическото състояние на актива.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи, с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в чл.22 от ЗКПО. А именно:

- за машини, съоръжения,оборудване, апаратура – 30%
- за транспортни средства – 25%
- за компютърна техника – 50%
- други – 15 %

В сметка 207 се осчетоводяват разходите за придобиване на материални активи, а в 219 НДМА, свързани с подобрения на сгради и помещения под наем.

За правилното начисляване и отчитане на амортизациите се разработва счетоводен амортизационен план и данъчен амортизационен план за всеки амортизируем актив, съгласно изискванията на чл.22, ал.5 от ЗКПО.

Счетоводният амортизационен план съдържа следните реквизити:
- инвентарен номер;
- наименование;
- дата на придобиване;
- дата на въвеждане в експлоатация;
- полезен срок на годност;
- отчетна стойност;
- остатъчна стойност;
- амортизационна сума;
- метод на амортизация;
- амортизационна норма;
- годишна амортизационна квота;
- дата на извеждане в употреба.

Данъчният амортизационен план съдържа следните реквизити:
- инвентарен номер;
- наименование;
- данъчна амортизационна норма;
- дата нач. аморт.;
- ДАС в началото;
- ПДА в началото;
- ДАС в края;
- ПДА в края;
- данъчна балансова стойност;
- ПДА за годината;
- преоценъчен резерв за възстановяване;
- неамортизируема част на преоценъчен резерв;
- загуба от обезценка.

На основа на индивидуалните амортизационни планове се съставя обобщен амортизационен план за отчетния период.

2.5.Обезценка на ДА

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата

на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.
В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.
Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

3.Финансови активи

3.1. Дългосрочни ФА

-Акции и дялове в предприятия от група

-предоставени заеми

-Акции и дялове в асоциирани пр.

-дългосрочни инвестиции

3.2.Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и НСС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и НСС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на НСС32.

3.3.Краткосрочни ФА

-Акции и дялове в предприятия от група

-изкупени собствени акции

-други инвестиции

-ценни книжа

4. Стоково-материални запаси

Според предназначението си стоково-материалните запаси са под формата на материали, продукция, стоки, незавършено производство.Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.Прилага се ***препоръчителния подход*** за прилагане методите за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление: средно претеглена стойност - метод, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси от началото на периода и стойността на сходните закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси носители на тази стойност. В края на годината се определя нетната реализируема стойност. Когато тя е по-ниска от отчетната стойност, последната се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. Когато условията, довели до снижаване на стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице се приема увеличение до размера на стойността на стоково-материалните запаси преди намалението.

При продажбата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.
Инвентаризация на материалните запаси се прави на текущ принцип и веднъж годишно – окончателна инвентаризация . Окончателната инвентаризация по метода на количествено замерване се извършва при изчерпване на количествата.
Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи – разпределят се на база материали по изделия.
Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност:Приходите от продажби на стоки се отчитат по количество, стойност и контрагент. Автоматично на всяка продажба се отписва цялото натрупано количество по средно претеглена цена на придобиване. Към 31.12.на текущата година МЗ се представят по нетна релизируема стойност.
Размерът на намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност се отчита като текущ разход;

4.1.Отчитане на себестойността

Разходите за дейността се групират и отчитат като:
4.1.0сновни производствени разходи – разходи, които са непосредствено свързани с производството на определена продукция.
4.1.1 .Преки технологични разходи – разходи, които пряко могат да се отнесат към калкулативния обект, те са по видове производствена продукция и включват основните материали.
4.1.2.Непреки технологични разходи - разходи, които са технологични, но не могат пряко да се отнесат към даден калкулативен обект, а подлежат на разпределение:
- постоянни - непреки разходи с постоянен характер. Такива са: амортизации на машини, заплати, осигуровки и др.;
- променливи - непреки разходи, чиито размер се изменя в зависимост от обема на производството. Те са: спомагателни материали, ел. енергия, външни услуги и др.

База за разпределенне на непреките разходи е стойността на основните материали.
Стойността на готовата продукция към 31.12.2021 г. е разпределена по изделия.
4.2.Допълнителни разходи
4.2.1.Административни разходи - такива са разходите за външни услуги,софтуер, реклама, заплати на административен персонал, осигуровки на административен персонал.

5. Търговски и други вземания

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021г. и се намаляват с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

5.1.Обезценка на вземания

До изтичане на давностния срок или до настъпване на сериозни промени в статуса на длъжника за да се отпише вземането в съответствие на принципа на предпазливост се прилага методът на възрастовия анализна обезценка. При него обезценката може да се отчете по отделни вземания и възстановяването се проследява конкретно.Суми от загуби от обезценка на активи, включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период се оповестяват, както и отписани вземания с изтекъл давностен срок, които са включват в статия други разходи.

Оповестяват се и възстановени загуби от обезценка, включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период.

6. Парични средства, парични еквиваленти и ОПП

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

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, групирани по вид дейност, чрез прекия метод. Постъпленията и плащанията се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания .

7. Разходи за бъдещи периоди

Извършени разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. При възникването им се съставя погасителен план за признаването им в съответните периоди. Разсрочени разходи, свързани с обичайната дейност, възникват от разходи за застраховки, абонамент, лихви по финансов лизинг и др.

8.Дългосрочни и краткосрочни Задължения.

Политиката на фирмата е да отписва задълженията си след изтичане на давностния срок-5 г. Оповестява се размера на отписаните задължения през текущата година, отчетени по сметка 761. Задълженията в отчета се разделят на подгрупи - до една и над една година. Задълженията се потвърждават с изпращане на писма и отчитане на плащанията към датата на съставяне на отчета.

Оповестяват се задълженията към предприятия от групата, задълженията, свързани с асоциирани и смесени предприятия, задълженията към финансови предприятия, задълженията по получени аванси, задълженията към доставчици в хил.лв, и други задължения в хил лв., в това число данъчни и осигурителни задължения.

Оповестяват се стари, оспорени или съмнителти задължения.

8.1.Заеми

Разходите за лихви по заеми се отчитат като текущи разходи, а не се капитализират.

Към 31.12. 2021 година дружеството няма задължения по кредити.

Дружеството оповестява размера на предоставените заеми към свързани и несвързани лица и размера на отчетените приходи от лихви, от които платени лихви в хил.лева.

Оповестяват се задължения по заеми възникнали преди повече от пет години.

8.2.Лизингови договори

Те се класифицират като финансови и експлотационни на основата на следните критерии:

а/прехвърлени са в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;

б/наемателя притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията е изпълнима;

в/срокът на лизинговия договор покрива по-голяма част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

Лихвите по договори за финансов лизинг се определят като се използва за сконтов процент - основния лихвен процент на БНБ към датата на сключване на договора. Оповестяват се предоставените и наетите по финансов лизинг активи. Оповестяват се начислените и платените, както и получените лихви по лизинговите договори за текущата година.

9. Приходи за бъдещи периоди и финансирания

Класифицират се като дългосрочни или краткосрочни пасиви в зависимост от срока на признаването им като текущи приходи. Съставя се погасителен план.

10.Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашни задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата призната като провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка, Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност заобикаляща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект. Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

11. Текущи и отсрочени данъчни активи и пасиви

<u>11.1 Данъци от печалбите и временни разлики</u>

Текущ данък от печалбата се получава като се прилага данъчната ставка по ЗКПО, която е в размер на 10% .

Временните разлики, съгл.ННС 12 –Данъци от печалбата, са разликите между отчетната стойност на един актив, пасив, приход, разход и неговата данъчна основа. Временните разлики биват: облагаеми, намаляеми, данъчна загуба.

Оповестяват се начислените временни разлики, салдото по отсрочени данъци.

Оповестяват се начислените провизии по натрупващи се неизползвани отпуски в хил.лева и задължения за осигуровки в хил.лева. Оповестяват се признатите разходи за компенсируеми отпуски в хил.лева и свързаните с тях осигуровки в хил.лева.

<u>12.Разходи</u>

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.Разделят се на до една година и над една година и финансови и нефинансови

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции. Банковите такси, свързани с обслужване на разплащателните сметки на дружеството се третират като финансови разходи.
Оповестяват се сумите на всяка важна категория разходи признати през периода:
-материали- в хил.лева.;
-външни услуги-в хил..лева.;
-възнаграждения-в хил.лева.;
-осигуровки- в хил.лева.;
-амортизации- в хил.лева.;
-разходи от обезценка – в хил.лева;
-други разходи - в хил.лева., в т.ч.:
-отчетна стойност на продадени активи-в хил.лева.;
Във всяка важна категория разходи се оповестяват суми на разхода, създадени от размяната на стоки или услуги.Разходите са отчитат по елементи и по вид дейност. Сумите на отчетените разходи, които не са платени се оповестяват в хил. лева.

13.Приходи

Приходите в дружеството са от продажби, финансови и извънредни приходи и се отчитат отделно. Приходите се признават както следва:

13.1. Продажба на услуги – момент на признаване е когато се прехвърлят на купувача всички рискове и изгоди свързани със собствеността; продавачът не запазва участие в управлението и контрола върху продаваните продукция и стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена и продавачът има икономическа изгода свързана със сделката по продажбата.

Критериите за признаване на приходите се прилагат:
- за всяка сделка поотделно;
- продажби на изплащане, при които плащането се извършва на вноски – приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.
- продажби на недвижими имоти – приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача.

13.2.Други случаи на признаване на приходи:

13.2.1.Излишък на активи. Приходът се признава при установяване на излишъка.

13.2.2.Отписани задължения. При изтичане на доставния срок или при наличие на други основания. През текущата година няма отписани задължения.

13.2.3.Глоби, неустойки, лихви.

След установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

13.2.4.Ценови разлики по липси и начети - при плащането им.

13.3.Сумите на неполучените отчетените приходи, се оповестяват в хил.л в.

13.4. Сума на всяка важна категория приходи, признати през периода, включват:
- продажба на продукция -в хил.лева;
- стоки – в хил.лева;
- извършването на услуги- в хил.лева;
- други приходи –в хил. лева;

Оповестяват се приходите, създадени от размяната на стоки или услуги.

Оповестяват се извършените през годината по-големи покупки от чуждестранни доставчици:

14.Доходи на персонала

Средно списъчен брой на персонала към 31.12.2021 г е 141 лица, без лицата в отпуск по майчинство-2 лица. В това число ръководители-1 , специалисти-1, техници и приложни специалисти-5, помощен персонал-1, квалифицирани работници- машинни оператори-131, професии неизискващи специална квалификация-2

Сумата, призната като разход за доходи на персонала, се представя в отчета за приходите и разходите на съответните редове, както следва: разходи за заплати - в хил. лева, разходи за осигуровки в хил лева. Оповестяват се изплатените обезщетения по КТ, и КСО в хил. лева, в т.ч. по чл.222, ал.1 и 2 в КТ в хил. лева.

Размерът на неизплатените доходи на персонала към 31.12.2021 г са 217 хил. лева.

Размерът на неизползвани отпуски по НСС 19 в хил.лева и осигуровки върху тях са 24 хил.лв.

Оповестява се дали през следващата година се очаква работник или служител да навърши възраст за пенсиониране, поради което не са начислени провизии за обезщетения.

Оповестяват се сключените сделки между дружеството и членовете на органите на управление и административен персонал.

IV. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ГФО

1. Собствен капитал

Относно поддържане на собствения капитал се прилага ***финансовата концепция по номинална стойност***, а именно: предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговия стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период след приспадане на вложения капитал от собствениците през периода; сумите,разпределени между собствениците, преоценката, отразена в собствения капитал.Структура на собствения капитал включва :Записан капитал; Премии от емисии; Резерв от последващи оценки; Законови резерви ; Резерв, свързан с изкупени собствени акции; Резерв съгласно учредителен акт; Други резерви; Неразпределена печалба;Непокрита загуба; Текуща печалба;

1.1.Записан капитал

Записан капитал	Към 31.12. текуща година					Към 31.12. предходна година				
Съдружници	бр. Дялове	цена	стойност	платени	% дял	бр. Дялове	цена	стойност	платени	% дял
1.Булгарконф АД			25500		51			25500		51
2.Антонио Палиетти			24500		49			24500		49

1.2 Финансови резултати

показатели	текуща	предходна	Изменение		Разпределение	
			Увеличение	Намаление	Покриване на загуба	дивиденти
неразпределена печаба	706	617	89			
Непокрита загуба						
Общо финансов резултат от минали години	706	617	89			0
Текуща печалба/загуба	132	174	-42			

1.3.Общо собствен капитал

показатели	Текуща година	Предходна година	отклонение
Основен капитал хил.лв.	50	50	0
Законови резерви	0	0	0
ФР текущ хил. лв.	132	174	-42
ФР минали години	706	617	89
Собствен капитал-увеличение/намаление	888	841	47

2.1. **Дълготрайни материални активи**

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив когато отговаря на определението за такъв, стойността му може надлежно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди свързани с актива.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване ***/историческа цена/***, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Възприема се стойностен праг от 700 лв., под който независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им /ако в данъчното законодателство се предвиди друго то се възприема стойностен праг според определеното в него/.

С последващите разходи, свързани с определен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

За оценката им след първоначалното признаване се прилага препоръчителния подход – отчита се по цена на придобиване /себестойност/ намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди. Не е налице отписване на дълготраен материален актив, когато се извежда временно от употреба – за ремонт, подобрения, консервиране. Разходите за извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Дълготрайните материални активи подлежат на обезценка. Тя се извършва веднъж в края на отчетния период във връзка със съставяне на годишния финансов отчет и ако са налице условия за обезценка на актива според външни и вътрешни източници на информация.

При определяне необходимостта от обезценка на актива се прилага принципа за същественост. Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата /преносна/ стойност на актива, това намаление до размера на възстановимата стойност се трупа като загуба от обезценка.

Балансова стойност на ДМА с ограничение върху правото на собственост:
Няма ДМА с ограничение върху правото на собственост.

Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост:
Сключени са договори за наем на помещенията в гр.Пловдив от 2006 година.

Балансова стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба:Няма извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи:

1.С-ка 204 Машини и оборудване -1 371 750,69лева.
2.С-ка 205 - транспортни средства – 0.00лева.
3.С-ка 206 – стопански инвентар/обзавеждане – 8 589.00 лева.
4.С-ка 219 – Подобрения на наети ДМА – 56 702.40 лева

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Компютърна техника	Други активи	Общо
Отчетна С/ст текуща година			1371751		8589			1380340
Отчетна стойност на напълно аморт. ДМА			1060647		6305			1066952
Балансова стойност текуща година			143812	0	1206	0		145018
Балансова ст. на ДМА с ограничение правото на собственост:								

2.2. Дълготрайни нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален, когато отговаря на определението за такъв, може надеждно да се оцени при придобиването му и от използването на актива се очакват икономически изгоди.

Външно създадените нематериални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена /включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Последващите разходи се отчитат както при дълготрайните материални активи.

След първоначално признаване нематериалните дълготрайни активи се оценяват като се прилага препоръчителния подход.

Нематериалните дълготрайни активи се включват във финансовите отчети в следните класификационни групи:

1.Права върху собственост.
2.Програмни продукти.
3.Развойна дейност.
4.Други.

Балансова стойност на дълготрайните нематериални активи, които временно са изведени от употреба:Няма извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи - по групи активи:
1.С-ка 214 – Програмни продукти – 1032, 37 лева;
2.С-ка 219 – Разходи за наети ДМА – 2733.42 лева;

2.2. Дълготрайни нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Продукти от развойна дейност	Концесии, патенти,лицензии	Програмни продукти	Права	Други активи	Търговска репутация	Предоставени аванси и НМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна С/ст текуща година		56702	1032					57734
Отчетна стойност на напълно амортизирани ДМА		2733	1032					3765
Балансова стойност текуща година		18823	0					18823
Балансова стойност на НМА с ограничение върху правото на собственост:								
Балансова стойност на НМДА, които временно са изведени от употреба:								

3. Финансови активи

3.1. Нетекущи ФА

3.2.Краткосрочни ФА – инвестиции

-предоставени краткосрочни заеми на предприятия от групата - няма

-други заеми извън предприятия от група- няма

-други инвестиции- няма

-ценни книжа- няма

4. Стоково-материални запаси

Според предназначението си стоково-материалните запаси са под формата на материали, продукция, стоки, незавършено производство.Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.Прилага се ***препоръчителния подход*** за прилагане методите за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление: средно претеглена стойност - метод, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси от началото на периода и стойността на сходните закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси носители на тази стойност. В края на годината се определя нетната реализируема стойност. Когато тя е по-ниска от отчетната стойност, последната се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. Когато условията, довели до снижаване на стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице се приема увеличение до размера на стойността на стоково-материалните запаси преди намалението.

При продажбата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

Инвентаризация на материалните запаси се прави на текущ принцип и веднъж годишно – окончателна инвентаризация . Окончателната инвентаризация по метода на количествено замерване се извършва при изчерпване на количествата.

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи – разпределят се на база материали по изделия.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност:Приходите от продажби на стоки се отчитат по количество, стойност и контрагент. Автоматично на всяка продажба се отписва цялото натрупано количество по средно претеглена цена на придобиване.

Към 31.12.на текущата година МЗ се представят по нетна релизируема стойност.

Материалните запаси към 31.12.2021 г. са в размер на : 126 хил.лв.,

в т.ч.:

- Суровини и материали- 6 хил.лева
- Продукция и стоки- 0 лева
- Незавършено производство- 120 хил.лева

Размерът на намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност се отчита като текущ разход;Обезценка на материали няма , обезценка на стоки няма. Не е извършено възстановяване на стойността на МЗ към 31.12.2021г. Няма стоково-материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

5.Търговски и други вземания

Вид на вземанията	Текуща година					Предходна година		Изменене
	до 1 година	Над 1 година	Отписани вземания	Обезценка на вземания	Платени или потвърдени към дата на изготвяне на ГФО	до 1 година	над 1 година	%
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. основни :	586				586	389		150,64
Вземаня от предприятия от група, в т.ч. по предприятия								
Булгарконф АД						52		0,00
Вземания от асоциирани и свързани предприятия, в т.ч. по предприятия	586				586	441		
Данъци за възстановяване, в т.ч. по вид данък								
ДДС								
корпоративен данък								
Данък върху доходите								

5.1.Обезценка на вземания

До изтичане на давностния срок или до настъпване на сериозни промени в статуса на длъжника за да се отпише вземането в съответствие на принципа на предпазливост се прилага методът на възрастовия анализ на обезценка. При него обезценката може да се отчете по отделни вземания и възстановяването се проследява конкретно.

Суми от загуби от обезценка на активи, включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период няма, отписани вземания с изтекъл давностен срок - няма . Няма

възстановени загуби от обезценка, включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период.

6. Парични средства, парични еквиваленти и ОПП

6.1.Пари и парични еквиваленти

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

Компоненти на парични средства и парични еквиваленти	Текуща година					Предходна година	
	Местонахождение	Вид валута	Количество	Вал. Курс	Стойност	Количество	Стойност
- Каса в лева	Пловдив		3690	1	3690	2512	2512
- във валута по вид валута							
-Суми в РС в лева	Пловдив		337521	1	337521	459099	459099
валута							
Ваучери за храна	Пловдив		2863	1	2863	1203	1203
Общо парични средства					344074		462814

6.2. Отчет за паричните потоци

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, групирани по вид дейност, чрез пряк метод. Постъпленията и плащанията се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания .

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нето	постъпления	плащания	нето
Парични потоци от основна дейност	3518	3559	-41	3725	3351	374
Парични потоци от инвестиционна дейност		78	-78	7	31	-24
Парични потоци от финансова дейност			0			0
Изменение на паричните потоци през периода	3518	3637	-119	3732	3382	350
Парични средства в началото на периода			463			113
Парични средства в края на периода			344			463
в.т.ч. Блокирани						

Вид на разходите за бъдещи периоди	Текуща година		Предходна година	
	начислени	признати	начислени	признати
1. Съдебни	6	6	6	6
Общо	6	6	6	6

7. Разходи за бъдещи периоди

8.Дългосрочни и краткосрочни Задължения.

Политиката на фирмата е да отписва задълженията си след изтичане на давностния срок-5 г. Няма отписани задължения през 2021 г. .Задълженията в отчета се разделят на подгрупи -до една и над една година. Задълженията се потвърждават с изпращане на писма и отчитане на плащанията към датата на съставяне на отчета.
Задълженията към предприятия от групата са в размер на 21 хил лв.
Задължения свързани с асоциирани и смесени предприятия-няма такива задължения.
Задължения към доставчици – 5 хил.лв, други задължения – 340 хил лв., това число данъчни– 58 хил. лв. , осигурителни – 60 хил лева и задължения към персонала -217 хил.лева. Няма стари, оспорени или съмнителни задължения

8.1. Задължения към финансови предприятия - няма

Търговски и други задължения

Вид на задълженията	Текуща година					Предходна		Изменене
	до 1 година	Над 1 година	Отписани задължения	Провизии	Платени или потвърдени към дата на изготвян	до 1 година	над 1 година	%
Задължения към доставчици и клиенти , в т.ч. основни :	5				5	15		33,33
Получени аванси, в т.ч.								
от предприятия от група								
Задължения по полици								
Задължения към предприятия от група, в т.ч. по вид и по предприятия	21				21	13		161,54
1.Булгарконф АД	21				21	13		161,54
Данъчни задължения, в т.ч. по вид данък	58				58	101		57,43
ДДС	45				45	61		73,77
корпоративен данък						11		
Данък върху доходите	13				13	29		44,83
Данък върху дивиденти								
Местни данъци и такси								
Други данъци и такси								
Здължения към персонала, в	217				217	195		111,28
за отпуски	52				52	61		85,25
Задължения към осигурител	60				60	59		101,69
за отпуски	4				4	3		
Други задължениняия,в т.ч. по видове	5				5	5		
1. Лихви по съдебни вземани	4				4	4		
2. Ваучери						0		
Общо задължения	366				366	388		

9. Финансирания и приходи за бъдещи периоди - няма

10. Провизии, условни активи и условни пасиви - няма

11. Текущи и отсрочени данъчни активи и пасиви – няма

11.1 Данъци от печалбите и временни разлики

Текущ данък от печалбата – няма

Временните разлики, съгл.ННС 12 –Данъци от печалбата, са разликите между отчетната стойност на един актив, пасив, приход, разход и неговата данъчна основа. Временните разлики биват: облагаеми, намаляеми, данъчна загуба.

Няма салдо по отсрочени данъци.

Начислени са провизии по натрупващи се неизползвани отпуски в размер на 21 хил.лева и задължения за осигуровки 4 хил.лева и обезщетения за пенсиониране в размер на 28 хил лв.. Признати са разходи за компенсируеми отпуски- 18 хил.лева и свързаните с тях осигуровки в размер на 4 хил.лева, както и обезщетения при пенсиониране 30 хил.лв..

12.Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.Разделят се на до една година и над една година и финансови и нефинансови.Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции. Банковите такси, свързани с обслужване на разплащателните сметки на дружеството се третират като финансови разходи.Сума на всяка важна категория разходи признати през периода:

-материали- 101 хил.лева.;
-външни услуги- 130 хил.лева.;
-възнаграждения- 2 100 хил.лева.;
-осигуровки-497 хил.лева.;
-амортизации-102 хил.лева.;
-разходи от обезценка – няма
-други разходи – 6 хил.лева., в т.ч.:
-отчетна стойност на продадени активи- 0 хил лв.

Във всяка важна категория разходи няма суми на разхода, създадени от размяната на стоки или услуги.Разходите са отчетени по елементи и по вид дейност. Сумите на отчетените разходи, които не са платени са 26 хил. лева.

12.1. Разходи за суровини и материали

Вид на разхода	Текуща година		Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Основни материали	31	30,69	28	45,16	3	7,69
Спомагателни материали	3	2,97	3	4,84	0	0,00
Горива	11	10,89	7	11,29	4	10,26
Резервни части	2	1,98	1	1,61	1	2,56
Ел. Енергия	53	52,48	27	43,55	26	66,67
Вода	2	1,98	2	3,23	0	0,00
Консумативи		0,00		0,00	0	0,00
Канцеларски м-ли	1	0,99		0,00	1	2,56
ММП в употреба		0,00		0,00	0	0,00
Работно облекло и лични предпазни средства	4	3,96		0,00	4	10,26
Други	5	4,95	1	1,61	4	10,26
ОБЩО	101		62		39	

12.2. Разходи за амортизации и обезценка на ДМА и НДА

Вид на разхода	Текуща година		Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Амортизации на сгради						
Амортизаци на машини и оборудване	93	91,17647	127	94,07407	-34	103,03
Амортизации на транспортни средства						
Амортизация на стопански инвентар	1				1	-0,03
Амортизации на програмни продукти		0		0	0	0,00
Амортизация на други ДМА						
Амортизация на НДА	8	7,843137	8	5,925926	0	0,00
Разходи за обезценка на ДМА и НДА						
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ	102		135		-33	

12.3. Разходи за възнаграждения и осигуровки

	текуща година		предходна година		изменение	
Вид на разхода	сума	относителен дял	сума	относителен дял	сума	относителен дял
Основни възнаграждения	1203	54,4098	1138	53,6792	-65	71,4286
Доплащания по КТ	33	1,4925	100	4,7170	67	-73,6264
Допълнителни възнаграждения	224	10,1312	405	19,1038	181	-198,9011
Ваучери	110	4,9751	83	3,9151	-27	29,6703
Допълнителни по КСО	398	18,0009	178	8,3962	-220	241,7582
Премии	49	2,2162	29	1,3679	-20	21,9780
Платен годишен отпуск	169	7,6436	167	7,8774	-2	2,1978
Болнични	25	1,1307	20	0,9434	-5	5,4945
Общо разходи за възнаграждения	2211	100	2120	100	-91	100
Неизплатени възнаграждения на персонала към 31.12.	165	6,3535	135	5,4282	-30	20,9790
Неизползвани отпуски на персонала към 31.12.	20	0,7701	18	0,7238	-2	1,3986
Осигурителни вноски по неизползвани отпуски	4	0,1540	3	0,1206	-1	0,6993
Социални осигуровки	236	61,1399	225	61,3079	-11	7,6923
Здравни осигуровки	99	25,6477	94	25,6131	-5	3,4965
Осигуровки в УПФ	51	13,2124	48	13,0790	-3	2,0979
Общо разходи за осигуровки	386	100	367	100	-52	36,3636
Общо разходи за възнаграждения и осигуровки	2597		2487		-143	

12.4. Други разходи

Вид на разхода	Текуща година		Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Разходи за транспорт	2	33,33	2	33,33	0	#DIV/0!
Балансова стойност на продадени активи		0,00			0	#DIV/0!
Разходи за глоби и неустойки					0	
Съдебни		0,00		0,00	0	#DIV/0!
Разходи без документ					0	
Други разходи	4	66,67	4	66,67	0	#DIV/0!

12.5. Балансова стойност на продадени активи, незавършено производство

Вид на продадените активи	Текуща година		Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Балансова с/ст на подадени стоки						
Балансова с/ст на продадени м-ли						
Балансова с/ст на подадени ДМА		0				0,00
Общо балансова стойност на продадени активи						
Незавършено производство	120	100	96	100%	24	100,00
Суми с корективен характер	120	100	96		24	100,00

12.6. Финансови разходи – Хиляда двеста и осем лева - банкови такси

12.7.Разходи за данъци от печалбата

Вид на разходите за данъци	Текуща година Сума	Предходна година Сума	Изменение Сума
Счетоводна печалба	146	195	-49
Увеличения на облагаемата печалба	146	198	-52
Намаления на облагаемата печалба	157	182	-25
Общо облагаема печалба	135	211	-76
Данъчна ставка	10	10	0
Полагащ се корпоративен данък	13,5	21,1	-8
Начислен корпоративен данък	13,5	21,1	-8
Авансово внесен корпоративен данък	13,5	10,5	3
Дължим корпоративен данък	0	10,6	-11
Други данъци за сметка на печалбата			0
Балансова печалба	132,5	173,9	-41

13.Приходи

Приходите в дружеството са от продажби, финансови и извънредни приходи и се отчитат отделно.

Приходите се признават както следва:

13.1. Продажба на продукция и стоки – момент на признаване е когато се прехвърлят на купувача всички рискове и изгоди свързани със собствеността; продавачът не запазва участие в управлението и контрола върху продаваните продукция и стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена и продавачът има икономическа изгода свързана със сделката по продажбата.

Критериите за признаване на приходите се прилагат:

- за всяка сделка поотделно;
- продажби на изплащане, при които плащането се извършва на вноски – приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.
- продажби на недвижими имоти – приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача.

13.2.Други случаи на признаване на приходи:

13.2.1.Излишък на активи. Приходът се признава при установяване на излишъка.

13.2.2.Отписани задължения. При изтичане на доставния срок или при наличие на други основания.

През текущата година няма отписани задължения.

13.2.3.Глоби, неустойки, лихви.След установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

13.2.4.Ценови разлики по липси и начети - при плащането им.

13.3.Сумите на отчетените приходи, които не са получени, са 586 хил. лева.

13.4. Сума на всяка важна категория приходи, признати през периода, включват:

- извършването на услуги- 2 052 хил.лева;
- други приходи – 4 хил. лева;
-приходи от финансирания -3 хил.лв.

Няма приходи, създадени от размяната на стоки или услуги.

13.1. Продажба на продукция, стоки,извършване на услуги и други приходи

Вид на приходите	Текуща година		Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
I. Нетни приходи от продажби						
1.Приходи от извършване на услуги, в т.ч. по вид	3052	100	2985	100	67	
1.Ишлеме-ушиване на панталони	3052	100	2985	100	67	100
Общо нетни приходи от продажби	3052	100	2985	100	67	100
II.Други приходи, в т. ч. по вид						
1.Наеми						
2.Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	24	77,4	7		7	23,33333
3.Продажби на ДМА		0,0	1	100	-1	-3,3
6.Други приходи	7	22,6			1	3,3
Общо други приходи	31	100	1	100	30	100

13.2. Приходи от продажби по основни клиенти

Вид на приходите- основни клиенти	Текуща година		Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
I Нетни приходи от продажби, в т.ч. по клиенти						
1.Тексервиз ЕООД	3052	100	1001	33,43353	2051	3536,21
2.Булгарконф АД			1993	66,56647	-1993	-3436,21
Общо нетни приходи от продажби	3052	100	2994	100	58	100,00
II. Приходи от съучастия, в т.ч. по дружества						
III.Финансови приходи и приходи от лихви, в т.ч. по дружества						

V. Други оповестявания

1. **Оповестяване на сегменти -** Предприятието не е задължено до оповестява информация по сегменти, тъй като не прилага МСФО и МСС.

2. **Действащо предприятие**

2.1.Няма планирани намерения за съкращаване и /или ограничаване на дейността или определена част от дейността на Дружеството в близките 12 месеца.
2.2.Не са ни известни събития или условия и свързани с тях бизнес рискове, които биха могли да породят съществени съмнения относно възможността на предприятието да продължи да функционира като действащо такова в обозримо бъдеще.
8.3.Не са идентифицирани значителни несигурности, водещи до съществено съмнение относно принципа-предположение за действащо предприятие. Ръководството достига до извода, че базата за изготвяне на отчета - действащо предприятие е целесъобразна.

3. **Последващи събития**

3.1.Не са настъпили събития след датата на ГФО, които да изискват корекции или отделно оповестяване в счетоводния отчет към 31.12.2021г.
3.2.За периода от 31.12.2021г. до датата на изготвяне на Годишния Финансов Отчет не са възникнали сделки или събития от съществено значение и или необичайно естество, които по наше мнение, биха рефлектирали значително върху резултата на дружеството за 2021 година.
Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен към 31.12.2021г. Изготвянето му приключи на 25.05.2022г.

4. **Свързани лица**

Към 31.12.2021 г. свързани лица с дружеството са:
"Италиан тренд" ООД, „Палиети конфекциони " ООД, и "Булгарконф "АД.
Сделки между свързаните лица:

- Няма прехвърляне или учредяване на вещни права;
- Обемът на сделките като процент от нетния обем на продажбите:продажби- 0 %; покупки- 32.28%;
- Сумите или процентите на неуредените разчети по сделката-задължения- 21 хил.лева.
- Ценовата политика-отклонения от характерната справедлива стойност за дадената сделка– сделките се осъществяват по пазарни цени.

В консолидираните финансови отчети се оповестяват сделките със свързаните лица извън икономическата група

4.1.Сделки със свързани лица в групата

Предприятие	1Булгарконф АД	
Показатели	**Текуща година**	**Предход на година**
Покупки	**128**	**129**
Материали	66	39
ДМА		23
Услуги	60	61
Други	2	6
Продажби		
Услуги	0	1993
Други		
Покупки - % от нетен обем на покупките	38,55	23,63
Услуги		
Други		
Продажби- % от нетен обем на продажбите	0	66,61

4.2.Сделки със свързани лица извън групата НЯМА ТАКИВА

4.3.Сделки със собствениците -няма

5. Съдебни процеси и искове

На24.01. 2018г.е получено решение № 6 на Пазарджишкия окръжен съд на търговско дело № 66, в което Палиети конфекциони осъжда Фида АД да му заплати сумата от 29661,13 лева главница за изработка на ремонт на дрехи и дообработки за периода от 02.02.2015 до 11.08.2016 година за издадени 14 броя фактури и 4154.95 лева върху тях.

На 20.12.2018 г. е сключен договор за прехвърляне на вземане между „Палиети конфекциони „ООД и „ Италиан тренд" ЕООД и двете дружества от град Пловдив. Цедентът „Палиети конфекциони" ООД прехвърля възмездно на цесионера Италиан тренд вземането си срещу Фида АД гр. Брацигово в размер на 9028,62лева. Цедентът прехвърля гореописаното вземане за сумата от 3500 лева. Вземането е включено в списъка на приетите от синдика вземания по чл.686, ал.1 т.1 от ТЗ, одобрен от съда с определение № 881от 11.12.2018 година по т.д. №201/2017 по описа на ОС – Пазарджик.

Същото е влязло в сила съдебното решение.

5.1.Дружеството няма условни задължения или вземания, произтичащи от съдебни дела или потенциални искове, неоповестени във финансовия отчет към 31.12.2021г.

6. Приблизителни счетоводни оценки.

Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност. Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие. Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва: а) за периода на промяната – ако промяната засяга само този период;

б) за периода на промяната и бъдещите периоди – ако промяната засяга и тях.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

Ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

Предприятието оповестява естеството и размера на промяната на приблизителната счетоводна стойност, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди. През текущия период няма промяна в приблизителните счетоводни оценки.

7. **Фундаментални грешки**

   През 2021г. и към датата на изготвяне на отчета не са открити и не са коригирани грешки.

Дата : 25.05.2022 г.

Изготвил:
Главен счетоводител:
/Елена Ганчева./:.....

Одобрил :
Управител:
/ Антонио Палиети /

ПАЛИЕТИ КОНФЕКЦИОНИ ООД
ПЛОВДИВ
PALIETTI CONFEZIONI Srl.