

СЕЛЕКТЕД БРАНДС КО ЕООД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2021

С независим одиторски доклад

Съдържание

Счетоводен баланс.....	1
Отчет за приходите и разходите.....	3
Отчет за приходите и разходите (продължение)	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци.....	6
Бележки към финансовия отчет	7

Доклад на независимия одитор

Отчет за промените в собствения капитал

ПОКАЗАТЕЛИ	Бел.	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Резерви					Финансов резултат		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупените собствени акции	Резерви съгласно учредителния акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрыт а загуба			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	16	1,461	-	-	-	-	-	9	2,931	-	1,740	6,141	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		1,461	-	-	-	-	-	9	2,931	-	1,740	6,141	
5. Разпределение на печалба, в т.ч.:		-	-	-	-	-	-	-	1,634	-	(1,740)	(106)	
- за дивиденди		-	-	-	-	-	-	-	(106)	-	-	(106)	
6. Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,864	1,864	
11. Салдо към края на отчетния период		1,461	-	-	-	-	-	9	4,565	-	1,864	7,899	
Собствен капитал към края на отчетния период	16	1,461	-	-	-	-	-	9	4,565	-	1,864	7,899	

Бележките са неразделна част от този финансов отчет.

Евгени Стамов
Управител

Съгласно независим одиторски доклад:

БКС ЕООД
Ирена Вакова
СъставителСтоилка Гочева
Регистриран одитор
0450 Стоилка Гочева
Регистриран одитор
16.09.22

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

Наименование на паричните потоци	Бел.	2021	2020
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		22,586	12,536
Плащания на доставчици		(20,657)	(10,267)
Плащания свързани с персонала		(982)	(699)
Курсови разлики		(15)	(6)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		(105)	(6)
Платени данъци върху печалбата		(212)	(194)
Други постъпления		154	-
Други плащания		-	(413)
Паричен поток от оперативната дейност		769	951
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Продажба на дълготрайни активи		-	211
Покупка на дълготрайни активи		(2)	(23)
Паричен поток от инвестиционна дейност		(2)	188
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания по договори за финансов лизинг		(158)	(81)
Паричен поток от финансовата дейност		(158)	(81)
Нето увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		609	1,058
Парични средства на 1 януари		2,668	1,610
Парични средства на 31 декември	15	3,277	2,668

Бележките са неразделна част от този финансов отчет.

Евгени Стамов
Управител



БККС ЕООД
Ирена Вакова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Стоилка Гочева
Регистриран одитор



16.09.21

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност.....	8
2. База за изготвяне	8
3. Функционална валута и валута на представяне.....	8
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	8
5. Приходи.....	8
6. Разходи за материали	8
7. Разходи за външни услуги.....	8
8. Разходи за персонала	9
9. Други разходи.....	9
10. Финансови приходи и разходи.....	9
11. Разходи за данъци.....	9
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	10
13. Материални запаси.....	10
14. Търговски и други вземания.....	10
15. Пари и парични еквиваленти.....	10
16. Капитал.....	11
17. Търговски и други задължения	11
18. Финансови инструменти.....	11
19. Свързани лица.....	13
20. Събития след датата на отчетния период.....	13
21. Значими счетоводни политики.....	14
22. Действащо предприятие и въздействие на пандемията от COVID-19	20

1. Статут и предмет на дейност

„Селектед Брандс Ко“ е дружество с ограничена отговорност. Седалището на дружеството, където се извършва и основната дейност, е в Република България със следния адрес:

България, гр. София, ж.к. Хаджи Димитър, бл. 118. Основната дейност на „Селектед Брандс Ко“ е търговия на едро с напитки, доставка, и дистрибуция.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приложими в България.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

5. Приходи

В хиляди лева	2021	2020
Приходи от продажба на стоки	17,593	10,482
Приходи от продажба на услуги	266	15
Други приходи от дейността	14	221
	17,873	10,718

6. Разходи за материали

В хиляди лева	Бел.	2021	2020
Разходи за гориво		85	52
Разходи за поддръжка на автомобили		6	6
Други		20	5
		111	63

7. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	Бел.	2021	2020
Консултантски услуги		35	30
Складови разходи		125	16
Наеми		32	32
Транспортни разходи		91	42
Маркетинг и реклама		1,580	1,133
Комуникации		12	13
Застраховки		33	25
Други външни услуги		126	66
		2,034	1,357

8. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2021	2020
Разходи за възнаграждения		867	600
Разходи за осигуровки		135	101
		1,002	701

Среден списъчния брой на персонала във фирмата за 2021 год. е 30 души (2020 г.: 25 души).

9. Други разходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2021	2020
Балансова стойност на продадените активи		12,392	6,520
Представителни разходи		10	15
Други разходи		84	8
		12,486	6,543

10. Финансови приходи и разходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2021	2020
Финансови приходи			
Приходи от лихви		13	4
Финансови разходи			
Разходи по валутни операции		(15)	(6)
Банкови такси		(5)	(4)
Разходи за лихви		(7)	(7)
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби		(27)	(17)

11. Разходи за данъци**Данъци признати в печалби и загуби**

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Печалба преди данък	2,079	1,933
Текущ данък 10%	208	193
Постоянни разлики	7	-
Разход за данък	215	193

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Сгради	Транспортни ср-ва	Съоръжения и други	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 31 декември 2020	-	400	80	480
Придобити активи	-	353	4	357
Отписани активи	-	(3)	-	(3)
Баланс към 31 декември 2021	-	750	84	834
Амортизация и загуби от обезценка				
Баланс към 31 декември 2020	-	177	61	238
Амортизация за годината	-	140	7	147
Отписана за периода	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2021	-	317	68	385
Балансова стойност				
Към 31 декември 2020	-	223	19	242
Към 31 декември 2021	-	433	16	449

13. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Стоки	2,027	1,687
	2,027	1,687

Материалните запаси на Дружеството се изписват по средно-претеглена стойност.

14. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Търговски вземания от клиенти	1,425	1,260
Други вземания в т.ч:	1,936	979
- Предплатен акциз	1,525	371
- Предоставен заем	411	545
- Гаранции	-	8
- Други	-	55
	3,361	2,239

15. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Парични средства в брой	1	-
Суми по банкови сметки	3,276	2,668
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	3,277	2,668

Дружеството не отчита блокирани парични средства.

16. Капитал**(i) Регистриран капитал**

Регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 1,461 хил. лева, разпределен в 14,610 дяла по 100 лв. Капиталът е изцяло внесен. През 2021 год. едноличния собственик на капитала е взел решение и е разпределил дивидент в размер на 106 хил. лв.

17. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2021	2020
Задължения към финансови предприятия		448	244
Задължения към доставчици		561	262
Задължения за неизползван отпуск		40	21
Корпоративен данък		36	36
ДДС		141	76
Осигурителни задължения		20	15
Данъчни задължения - други		7	7
Други задължения		15	57
		1,268	718

През 2020 г. и 2021 г. Дружеството придобило при условията на финансов лизинг транспортни средства за целите на извършваната дейност. Договорите за лизинг са с 5-годишен срок на изплащане.

Задължения към Лизингово дружество: - 448 хил.лв. (2020 г: 244 хил. лв.)

Бъдещи минимални лизингови плащания

<i>В хиляди лева</i>	
По-малко от 1 година	133
Над 1 година	315
Общо	448

18. Финансови инструменти**(а) Управление на финансовия риск**

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

18. Финансови инструменти (продължение)**(ii) Кредитен риск**

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти към 31 декември 2021 г., възлизащи на 3,276 хил. лева (2020: 2,668 хил. лева).

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прилага изчисление на себестойността на базата на дейности за своите продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

19. Свързани лица

Дружеството, чрез едноличния собственик на капитала – ЕВГЕНИ ИЛИЕВ СТАМОВ е свързано лице със следните дружества :

№	Дружество	ЕВГЕНИ ИЛИЕВ СТАМОВ	
		Участие в капитала повече от 25%	Едноличен собственик(съдружник) или управител
1	Леопард Трейдинг ООД	✓	✓
2	АЙЗАЕМ.БГ ООД	✓	-
3	ДЖУЛИ-ИНВЕСТКОНСУЛТ ООД	✓	✓
4	КОРЕКТ ДИЙЛ ООД	✓	✓
5	ЕЛЕМЕНТ ООД	✓	✓
6	ЛЕОПАРД-95 ООД	✓	✓

(i) Сделки и незакрити салда със свързани лица:

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2021	2020	2021	2020
Продажби и Вземания				
Свързани лица	12,401	9,422	642	866
Покупки и Задължения				
Свързани лица	605	757	31	-

20. Събития след датата на отчетния период

На 24 февруари 2022 г., Русия започна пълномасщабна военна инвазия срещу Украйна. Това представлява некорегирало събитие след датата на баланса, което няма влияние върху признаването и оценяването на активи и пасиви към отчетната дата.

В резултат на възникналия военен конфликт между Русия и Украйна, редица правителства сред които и тези на САЩ, страните от ЕС, Великобритания, Япония и други, обявиха налагането на безпрецедентни икономически и финансови санкции на Руската федерация и Беларус, които водят до прекъсване на търговско-финансовите отношения на страните в почти всички сфери на икономическата дейност. Наложените санкции от страна на западните страни и въведените в отговор на тях ограничения на износа от страна на Руската федерация на определени стоки, доведоха до нарушаването на множество вериги на доставки стоки и услуги, което може да доведе до дефицит на определени суровини и съответно повишаване на инфлацията.

Настъпилите събития нямат пряк ефект върху дейността на Дружеството, тъй като то не осъществява дейност на територията на Украйна, Русия и Беларус, като няма и клиенти и доставчици от тези юрисдикции. Въпреки това, всякакви допълнителни санкции и контрол върху износа както и контрадействия предприети от правителствата на Русия и други юрисдикции, могат да повлияят неблагоприятно, пряко или косвено, върху дейността на Дружеството. Поради нестабилната геополитическа обстановка, ефектите не могат да бъдат количествено измерени към момента, но възникналия военен конфликт представлява основен риск за растежа на българската и световна икономика, общата икономическата активност и търговия през 2022 г.

20. Събития след датата на отчетния период (продължение)

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

21. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Приходи**(i) Приходи от услуги**

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(ii) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципа по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионата, получена от Дружеството.

(iii) Продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават когато на купувача се прехвърлят значителни рискове и изгоди от собствеността и когато работа. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност стоките да бъдат върнати.

(б) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Дружеството признава безвъзмездни средства, предоставени от държавата, първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност, когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията, свързани със средствата; след това те се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

(в) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- приход от дивиденди;
- дивиденди за преференциални акции, класифицирани като пасиви;
- нетна печалба или загуба при отписване на финансови активи на разположение за продажба;
- нетна печалба или загуба от финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;
- обезценка на финансови активи (различни от търговски вземания);
- нетна печалба или загуба от хеджинг инструменти, които са признати в печалбата или загубата; и

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

21. Значими счетоводни политики (продължение)**(г) Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено

21.Значими счетоводни политики (продължение)**(е) Материални запаси**

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно претеглена“.

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**(i) Признаване и оценка***Първоначално признаване*

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизации

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Прилаганите амортизационни норми на отделните видове активи са както следва:

Сгради	– 4%
Автомобили	– 15%
Подобрения наети активи	– 33,3%
Стопански инвентар	– 15%
Компютри и периферни устройства	– 50%

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(з) Нематериални активи**(i) Признаване и оценка**

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

21. Значими счетоводни политики (продължение)**(з) Нематериални активи (продължение)****(iii) Амортизация**

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(и) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в счетоводния баланс тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително доходи от лихви или от дивиденди, се отчитат в печалбата или загубата.

Финансови активи държани до падеж

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

21. Значими счетоводни политики (продължение)**(и) Финансови инструменти (продължение)****(i) Не-деривативни финансови активи – оценяване**Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

(ii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

Финансов пасив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансов пасив, отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително разходи за лихви, се отчитат в печалбата или загубата.

Други не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

(й) Обезценка**(i) Не-деривативни финансови активи**

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взима предвид доказателства за обезценка на тези активи, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана.

Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка. Колективната проверка се прави като се групират

21. Значими счетоводни политики (продължение)**(й) Обезценка (продължение)**

заедно активи със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческа информация за времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, и прави корекция ако текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

(i) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

(ii) Не-финансови активи

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД, доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

21. Значими счетоводни политики (продължение)**(м) Лизинг****(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг**

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в счетоводния баланс на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

22. Действащо предприятие и въздействие на пандемията от COVID-19**(i) Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен при предположение, че предприятието е действащо, което означава, че Дружеството няма намерение да се ликвидира и/или преустанови дейността си в обозримо бъдеще. Към 31.12.2021 година, нетните активи на Дружеството са положителни в размер на 7,899 хил лева (2020: 6,141 хил. лв.). За годината, завършваща на 31.12.2021 година, Дружеството е реализирало нетна печалба в размер на 1,864 хил лв (2020: 1,740 хил лв). Нетните приходи от продажби са увеличили с 70,13 % спрямо 2020 година. Стабилното финансово състояние на Дружеството и липсата на задължения по банкови лихвени заеми и кредити, му позволява да изпълнява навреме своите финансови задължения.

22. Действащо предприятие и въздействие на пандемията от COVID-19 (продължение)**(ii) Въздействие на пандемията от COVID-19**

Пандемията от COVID-19 се отрази негативно върху общото икономическо състояние на България и другите засегнати страни и през 2021 година. Вземите превантивни мерки срещу разпространението на заразата доведоха до затварянето на отделни бизнеси и принуди правителството да отпусна целеви помощи за подпомагане на най- засегнатите отрасли.

Пандемията от COVID - 19 не се е отразила съществено върху дейността на Дружеството. Както е посочено по- горе, Дружеството е реализирало стабилни финансови резултати като не е ползвало целеви държавни помощи.

Счетоводен баланс

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бел	Сума (хил. лева)	
		31 Декември 2021	31 Декември 2020
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
<i>I. Нематериални активи</i>			
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	12	-	-
Общо за група I:	12	-	-
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			
1. Земи и сгради в т.ч.:		-	-
- сгради	12	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	12	16	19
3. Съоръжения и други	12	433	223
Общо за група II:		449	242
IV. Отсрочени данъци		1	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		450	243
В. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
<i>I. Материални запаси</i>			
3. Продукция и стоки в т.ч.		2,027	1,687
- стоки		2,027	1,687
Общо за група I:	13	2,027	1,687
<i>II. Вземания</i>			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	14	1,425	1,260
4. Други вземания, в т.ч.	14	1,936	979
Общо за група II:		3,361	2,239
<i>IV. Парични средства, в т.ч.:</i>			
- в брой		1	-
- в безсрочни сметки (депозити)	15	3,276	2,668
Общо за група IV:		3,277	2,668
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		8,665	6,594
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		52	22
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		9,167	6,859

Бележките са неразделна част от този финансов отчет.



16.09.22

Счетоводен баланс (продължение)

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил. Лева)	
		31 Декември 2021	31 Декември 2020
A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16		
I. Записан капитал		1,461	1,461
IV. Резерви		9	9
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
- Неразпределена печалба		4,565	2,931
Общо за група V:		4,565	2,931
VI. Текуща печалба (загуба)		1,864	1,740
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "A":		7,899	6,141
B. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	17	448	244
до 1 година		133	53
над 1 година		315	191
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	17	561	262
до 1 година		561	262
над 1 година		-	-
3. Други задължения, в т.ч.:	17	259	212
до 1 година		259	212
- осигурителни задължения		20	15
до 1 година		20	15
- данъчни задължения		184	118
до 1 година		184	118
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "B", в т.ч.		1,268	718
до 1 година		953	527
над 1 година		315	191
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:			
- приходи за бъдещи периоди		-	-
СУМА НА ПАСИВА (A+B+G)		9,167	6,859

Бележките са неразделна част от този финансов отчет.

Евгени Стамов
УправителБККС ЕООД
Ирена Вакова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Стоилка Гочева
Регистриран одитор

16.09.22

Отчет за приходите и разходите

Наименование на приходите и разходите	Бел.	Сума (хил. лева)	
		2021	2020
А. РАЗХОДИ			
1. Намаление на запасите на продукцията и незавършено производство			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		2,145	1,420
а) суровини и материали	6	111	63
б) външни услуги	7	2,034	1,357
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	8	1,002	701
а) разходи за възнаграждения	8	867	600
б) разходи за осигуровки	8	135	101
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		147	108
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		147	108
- разходи за амортизации		147	108
5. Други разходи, в т.ч.:	9	12,486	6,543
а) балансова стойност на продадените активи		12,392	6,520
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5)		15,780	8,772
6. Разходи за обезценка на финансови активи в т.ч.:			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		15	6
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	10	12	11
Общо финансови разходи (6+7)		27	17
8. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		2,079	1,933
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5+6+7)		15,807	8,789
9. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		2,079	1,933
10. Разходи за данъци от печалбата	11	215	193
12. ПЕЧАЛБА (9-10-11)		1,864	1,740
ВСИЧКО		17,886	10,722

Бележките са неразделна част от този финансов отчет.



16.09.22

Отчет за приходите и разходите (продължение)

Наименование на приходите и разходите	Бел.	Сума (хил. лева)	
		2021	2020
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		17,859	10,497
а) продукция			
б) стоки	5	17,593	10,482
в) услуги	5	266	15
2. Увеличение на запасите на продукция и незавършено пр-во	5		
4. Други приходи от дейността, в т.ч.:	5	14	221
Общо приходи от оперативната дейност (1+2+3+4+5)		17,873	10,718
7. Други лихви и финансови приходи	10	13	4
Общо финансови приходи (5+6+7)		13	4
8. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		-	-
ОБЩО ПРИХОДИ (1+2+3+4+5+6+7)		17,886	10,722
9. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		-	-
10. ЗАГУБА		-	-
ВСИЧКО		17,886	10,722

Бележките са неразделна част от този финансов отчет.

Евгени Стамов
УправителБККС ЕООД
Ирена Вакова
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Стоилка Гочева
Регистриран одитор

16.09.2022

