

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик

на АБРИТЕС ТРЕЙД ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на АБРИТЕС ТРЕЙД ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България. Ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация, която се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

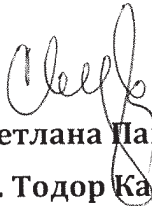
оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:


Светлана Павлова, д.е.с.



ул. Тодор Каблешков № 1, ет. 1, офис 1А

София 1618

17 Септември 2021 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2020г.
на АБРИТЕС ТРЕЙД ЕООД
ГР.СОФИЯ, УЛ.ПОРУЧИК ХРИСТО ТОПРАКЧИЕВ 6
ЕИК: 204203854

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	2	1	а	2	1
А.ЗАПИСАН НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ:		
Б.НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			І. Записан капитал	1	1
І. Отсрочени данъци	4	2	ІІ. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч. :		371
Общо за раздел "Б"	4	2	- неразмразена печалба	512	371
В.ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			Общо за група ІІ:	512	371
І.Материални запаси			ІІІ. Текуща печалба (загуба)	186	141
3. Продукция и стоки, в т.ч. :	4	1	Общо за раздел А:	699	513
- стоки	4	1	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група І:	4	1	В. Задължения		
ІІ.Вземания			1. Задължения към клиенти и доставчици в т.ч.:	2	3
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	231	369	до 1 година	2	3
над 1 година			над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	326	282	2. Задължения към предприятия от група в т.ч.:	354	587
над 1 година			до 1 година	354	587
3. Други вземания, в т.ч.:	136	85	над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения	76	50
Общо за група ІІ:	693	736	до 1 година	76	50
ІІІ.Парични средства, в т.ч.:			над 1 година		
- в брой	2	1	- към персонала в т.ч. :	40	35
- в безсрочни сметки(депозити)	428	413	до 1 година	40	35
Общо за група ІІІ:	430	414	над 1 година		
Общо за раздел "В":	1127	1151	- осигурителни задължения в т.ч. :	6	6
Г.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			до 1 година	6	6
			над 1 година		
			- данъчни задължения в т.ч. :	16	9
			до 1 година	16	9
			над 1 година		
			Общо раздел В, в т.ч.:	432	640
			до 1 година	432	640
			над 1 година		
			Г.Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА(А+Б+В+Г)	1131	1153	СУМА НА ПАСИВА(А+Б+В+Г)	1131	1153

Дата на съставяне:
19.08.2021 г.

Съставител:.....
/ Петя Станчева /

Ръководител:.....
Ивайло Друмев/

Регистриран одитор:.....
Дата на одиторския доклад: 17 септември 2021 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за периода : 01.01.2020 до 31.12.2020
на АБРИТЕС ТРЕЙД ЕООД
ГР.СОФИЯ, УЛ.ПОРУЧИК ХРИСТО ТОПРАКЧИЕВ 6
ЕИК: 204203854

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума(хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума(хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		
а) външни услуги	144	127	а) стоки	2247	2178
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	473	459	б) услуги	1866	1979
а) разходи за възнаграждения	433	420	2. Други приходи, в т.ч.:	381	199
б) разходи за осигуровки	40	39	а) приходи от финансиране	81	
3. Други разходи, в т.ч.:	1 500	1 430	Общо приходи от оперативната дейност	2328	2178
а) балансова стойност на продадените активи	1495	1426			
Общо разходи за оперативна дейност(1+2+3)	2117	2016			
4. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)активи, в т.ч.:	1	1			
- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	1	1			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	4	4			
Общо финансови разходи (4+5)	5	5			
6. Печалба от обичайна дейност	206	157	Общо приходи (1+2)	2328	2178
Общо разходи (1+2+3+4+5)	2122	2021			
7. Счетоводна печалба(общо приходи- общо разходи)	206	157			
8. Разходи за данъци от печалбата	20	16			
9. Печалба (7-8)	186	141			
ВСИЧКО (Общо разходи+7+8)	2328	2178	ВСИЧКО (Общо приходи)	2328	2178

Дата на съставяне:
19.08.2021 г.

Съставител:
/ Петя Станчева /

Ръководител:
Ивайло Друмева

Регистриран одитор:
Дата на одиторския доклад: 17 септември 2021 г.

0633 Светлана Павлова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ за собствения капитал

към 31.12.2020г.
на АБРИТЕС ТРЕЙД ЕООД
ГР.СОФИЯ, УЛ.ПОРУЧИК ХРИСТО ТОПРАКЧИЕВ 6
ЕИК: 204203854

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
a	1	2	3	4	5	6	7	
1. Салдо в началото на отчетния период	1			371		141	513	
2. Промени в счетоводната политика								
3. Грешки								
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1			371		141	513	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:								
- увеличение								
- намаление								
6. Финансов резултат от текущия период						186	186	
7. Разпределение на печалба в т.ч.:				141		(141)		
- за дивиденти								
8. Покриване на загуба								
9. Последващи оценки на активи и пасиви								
- увеличение								
- намаления								
10. Други изменения в собствения капитал								
11. Салдо към края на отчетния период	1			512		186	699	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина								
13. Собствен капитал към края на отчетния период	1			512		186	699	

Дата на съставяне:
19.08.2021 г.

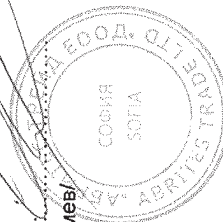
Регистриран одитор:

Дата на одиторския доклад: 17 септември 2021 г.

Съставител:
/ Петя Станчева /

0633 Светлана Павлова
Регистриран одитор

Ръководител:
/ Ивайло Дрumeв /



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

за периода : 01.01.2020 до 31.12.2020

на АБРИТЕС ТРЕЙД ЕООД

ГР.СОФИЯ, УЛ.ПОРУЧИК ХРИСТО ТОПРАКЧИЕВ 6

ЕИК: 204203854

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	пла- щания	нетен поток	постъп- ления	пла- щания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци свързани с търговски контрагенти	2 380	2 105	275	1 913	1 419	494
2. Парични потоци свързани с трудови възнаграждения		466	(466)		439	(439)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата		19	(19)		17	(17)
4. Други парични потоци от основна дейност	231	1	230	207	0	207
Всичко парични потоци от основна дейност	2 611	2 591	20	2 120	1 875	245
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Други парични потоци от финансова дейност		4	(4)		4	(4)
Всичко парични потоци от финансова дейност		4	(4)		4	(4)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2 611	2 595	16	2 120	1 879	241
Д. Парични средства в началото на периода			414			173
Е. Парични средства в края на периода			430			414

Дата на съставяне:
19.08.2021 г.

Съставител:
/ Петя Станчева /

Ръководител:
/ Майло Друмев /

Регистриран одитор:
Дата на одиторския доклад: 17 септември 2021 г.

0633 Светлана Павлова
Регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за 2020 година

НА „АБРИТЕС ТРЕЙД“ ЕООД

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Учредяване и регистрация

Дружеството е регистрирано в Търговски регистър на 12.08.2016г. със седалище и адрес на управление гр. София, р-н Искър, ул. Поручик Христо Топракчиев No 6. Едноличен собственик на капитала е „АБРИТЕС“ ООД.

Дружеството се управлява и представлява от Ивайло Драгомиров Друмев.

Основната дейност на дружеството е продажба на права върху софтуер за диагностика на моторни превозни средства и на интерфейсни кабели за разчитане на информацията от контролерите на моторните превозни средства.

2. Финансови отчети

Дружеството води текущо своето счетоводство в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство и вътрешни правила, отчитащи спецификата на дейността на предприятието. При изготвяне на финансовите отчети по посочените по – долу национални стандарти салдата по счетоводните сметки се рекласифицират и комбинират, за да се постигне достоверно отразяване.

Финансовите отчети се изготвят на основата на счетоводна концепция за историческата цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Всички данни във финансовите отчети са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

Индивидуалният годишен финансов отчет на дружеството съдържа:

- Индивидуален счетоводен баланс;
- Индивидуален отчет за приходите и разходите;
- Индивидуален отчет за паричните потоци;
- Индивидуален отчет за собствения капитал;
- Оповестяване на счетоводната политика и пояснителни бележки.

Индивидуалните финансови отчети на дружеството включват информация за текущата и предходна година.

2.1. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети са изготвени съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007 г. в сила

от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет №394 от 30.12.2015 г. – в сила от 01.01.2016 г., изм. и доп., бр. 15 от 19.02.2019 г.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“ и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

2.2. Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет. Всички активи, пасиви, приходи и разходи бяха анализирани за необходимост от прекласификация, за да се постигне съпоставимост на перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за собствения капитал.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на Българската народна банка, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г.

1 EUR = 1,95583 лева

1 USD = 1,59386 лева

1 GBP = 2,17549 лева

Курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисленията, се отнасят в отчета за приходите и разходите. Непаричните активи и пасиви, оценени по историческа стойност в чуждестранна валута, се преоценяват в лева по централния курс за деня, в който са изчислени съответните стойности.

3. Приложени съществени счетоводни политики

3.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на НСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на НСС 16.

Дружеството е приело да отчита имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с НСС 16 по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив, и когато отчетната им стойност може да бъде

достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва:

- ✓ при продажба на актива;
- ✓ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните части от дълготрайните материални активи. Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират. Амортизацията на активите започва от началото на месеца, следващ месеца, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :

- ✓ датата на която е променено предназначението на актива;
- ✓ датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, и стойността в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от постъпленията от други активи или групи активи.

3.2. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, както и неделимите активи към тях, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на капитала или и за двете, отколкото за:

- използване при производствена дейност или административни цели
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството само при условие, че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти

- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване към датата, когато строителството или разработването е завършено.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва моделът на себестойността в съответствие със СС 40. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка съгласно СС 16.

Когато Дружеството завърши изграждането или разработването на инвестиционен имот, изграждан по стопански начин, същият се прехвърля в инвестиционни имоти и отчитането му следва да е съгласно СС 40.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовите отчети на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхната продажба. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или продажбата им, се признават в Отчета за доходите и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива.

3.3. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат активите, които отговарят на определението за дълготраен нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в НСС 38.

Първоначално дълготрайните нематериални активи се признават и отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит дълготраен нематериален актив се определя съгласно НСС 38 и включва:

✓ покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и работи се приспадат;

✓ всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на дълготраен нематериален актив, придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

✓ разменната дейност няма търговска същност;

✓ справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако дружеството не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешно създаден нематериален актив съгласно НСС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация, се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва да тече от месеца, следващ месеца, през който активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходими за способността му да работи по начина, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

✓ датата, на която е променена употребата на актива;

датата, на която активът е отписан.

Обезценка на дълготрайни нематериални активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка, са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

3.4. Инвестиции на разположение и за продажба

Инвестициите под форма на финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, представляващи акции и дялове от капитала на други дружества (малцинствено участие), държани с дългосрочна перспектива.

Първоначално инвестициите (финансови активи) на разположение и за продажба се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията – (финансовия актив).

Притежаваните от дружеството инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба се оценяват последващо по справедлива стойност.

Ефектите от последващата преоценка на ценните книжа до тяхната справедлива стойност се представят в отделен компонент на отчета за собствения капитал (в други изменения на собствения капитал) и се признават в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) при освобождаване (продажба) от съответната инвестиция, като се посочват към статията “финансови приходи” или “финансови разходи”.

Приходите от дивиденди, свързани с дългосрочните инвестиции (финансови активи), представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) се признават като текущи приходи и представят в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) към статията „финансови приходи”.

При отписването на акции поради продажба се използва методът на средно-претеглена цена, определена към края на месеца, в който се извършва отписването.

Всички покупки и продажби на инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба се признават на “датата на търгуване” на сделката, т.е. датата, на която дружеството се ангажира да закупи или продаде актива.

Притежаваните инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на всеки отчетен период и при установяване на условия за перманентна обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) към статия “финансови разходи”.

При установяване на условия за обезценка, същата се определя като разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), освен ако през предходни периоди има формиран положителен резерв за тези инвестиции – тогава първо обезценката се покрива за сметка на този резерв и се представя нетно в отчета за собствения капитал (в други изменения на собствения капитал).

3.5. Материални запаси

Като материални запаси се отчитат активи:

- √ държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност (стоки, продукция);
- √ намиращи се в процес на производство за последваща продажба (незавършено производство);
- √ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги (материали, суровини).

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат по тяхната доставна стойност, определена по метода „средно-претеглена цена”

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките и материалите. Търговските отстъпки, фактурирани в доставната фактура, се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходи за материални запаси, използвани при предоставяне на услуги. Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от

общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоковите запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който е признат съответният приход. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

3.6. Вземания

Като вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

✓ без фиксиран падеж

✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

3.7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Те се представят по номинална стойност.

3.8. Собствен капитал

3.8.1. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 Декември 2020г. внесенияят напълно основен капитал е в размер на 1 хил. лв.

3.8.2. Резерв по финансови активи на разположение и за продажба

Формира се от разликата между балансовата стойност на финансовите активи на разположение и за продажба и техните справедливи стойности към датата на извършване на преоценката. Този резерв се прехвърля към текущите печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато финансовите активи се освободят (продадат) от дружеството и/или при установена трайна обезценка на определени финансови активи.

3.8.3. Финансови резултати

Текущата печалба на дружеството за отчетния период е в размер на 206 хил. лв., в т.ч. от обичайна дейност 206 хил. лв.

Балансовата печалба след отразяване на разходите за данъци е в размер на 186 хил. лв.

Размерът на собствения капитал към 31.12.2020 г. е 699 хил. лв.

3.9. Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от датата на баланса, които включват договорни задължения както следва:

- Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;

- Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи). Следователно задължението се записва по амортизируема стойност.

Задължения към банки (със срок над 12 месеца) задължения към банки, ипотечни кредити, средносрочни и дългосрочни заеми, всички със срок над 12 месеца от датата на баланса (включващи лихви и съответните разходи за периода, дори и да фигурират в следващите банкови извлечения) и приходи за бъдещи периоди.

Задължения към други финансови доставчици (със срок над 12 месеца) задължения към акционери, финансови и лизингови предприятия, небанкови ипотечни заеми, правителствени финансираня, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди.

Финансови задължения към свързани предприятия (със срок над 12 месеца) финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса.

Други задължения (със срок над 12 месеца) други задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса.

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

✓ без фиксиран падеж

✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

3.10. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност. Всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за приходите и разходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми се признават като разход при тяхното възникване.

3.11. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

3.12. Задължения към персонала и осигурителни организации

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на НСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

3.13. Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт изисква друго.

3.14. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това разходите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

3.15. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при изпълнение на всички критерии на приетата счетоводна политика и НСС 18 за следните видове приходи:

✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

✓ При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор.

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаването им.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на

купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на двустранно подписан протокол за извършена работа. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на дружеството. Постъпления от други услуги, приходи от наем, приходи от преотдаване под наем, извънредни приходи, други необичайни приходи. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

3.16. Финансови приходи/разходи

Финансови приходи

При признаване на финансови приходи се прилага принципът на текущо начисляване, който се спазва и при признаване на всички други компоненти на отчета за приходите и разходите.

Финансовите приходи включват приходи от обмяна на валута, както осъществени така и начислени, приходи от лихви от банкови и пощенски депозитни сметки, лихви върху вземания от клиенти, лихви върху просрочени вземания и за забавяне на плащане, вземания от дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, финансови отстъпки и работи след издаване на фактури за плащане в брой на доставчици, други.

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

Финансови разходи

При признаване на финансови разходи също се прилага принципът на текущо начисляване. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Лихви и други финансови разходи - финансови разходи, произтичащи от транзакции с дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, както и загуби от обмен на валута, комисиони. Банкови разходи, разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти, по ипотечни заеми, по други задължения, лихви и разходи по облигационни заеми, финансови отстъпки след издаване на фактури за незабавно плащане в брой от страна на клиенти, други.

Обезценки на капиталови инвестиции

Обезценки на нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции

Обезценки на текущи ценни книжа, различни от капиталови инвестиции.

3.17. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското данъчно законодателство за 2020 г. дружеството дължи корпоративен данък (данък печалба) в размер на 10% върху облагаемата печалба, като за 2019 г. той е бил на същото равнище.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на (възстановена от) данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Отсрочените данъци се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

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

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от ; операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

3.18. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на НСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали сделката е възмездна или безвъзмездна.

Приходите и разходите между свързани лица се признават във финансовата 2020 година, в зависимост от съпоставимостта приход – разход по приключените проекти.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството е свързано със следните лица:

Наименование на свързаното лице	Вид на свързаността	Страна на регистрация
АБРИТЕС ООД	Предприятие майка	България
ПЛУМЕРИЯ ЕООД	Членове на една и съща група	България
АБРИТЕС ПРОДАКШЪН ЕООД	Членове на една и съща група	България
ABRITES FRANCE SAS	Членове на една и съща група	Франция
ZARINA 73 EURL	Членове на една и съща група	Франция
ABRITES ITALY SRL	Членове на една и съща група	Италия
ABRITES USA	Членове на една и съща група	САЩ

Сделки със свързани предприятия:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделките	Сума, хил лв. 2020г.	Сума, хил лв. 2019г.
ABRITES FRANCE SAS	Продажба на стоки и услуги	777	871
АБРИТЕС ООД	Продажба на услуги	242	225
АБРИТЕС ООД	Покупка на стоки и услуги	1606	1844

3.19. Лизинг

Съгласно НСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател.

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания, е лихвеният процент,

присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в НСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател.

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което дружеството използва изгодите на наетия актив.

3.20. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- ✓ такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- ✓ такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- ✓ естеството на събитието;
- ✓ оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Счетоводен баланс

1.1 Материални запаси

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Продукция и стоки	4	1
Общо	4	1

1.2. Търговски и други вземания

Вид	31.12.2020	31.12.2019
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	326	282
Вземания по продажби	326	282
Вземания от продажби	231	369
Други вземания в т.ч. /нето/	136	85
Други вземания от разчети за данъци	82	85
Общо	693	736

1.3. Парични средства

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой в т.ч.	2	1
В лева	2	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	428	413
В лева	70	118
Във валута	358	295
Общо	430	414

1.4. Финансови резултати

Печалба към 31.12.2019 г.	141
Увеличения от:	
Печалба за 2020 г.	186
Намаления от:	
Разпределение на печалба	(141)
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	371
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	512

1.5. Търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Текущи задължения към свързани лица в т.ч.:	354	587
Задължения по доставки	354	587
Задължения по доставки	2	3
Други краткосрочни задължения в т.ч.	76	50
Задължения свързани с осигуряване	6	6
Задължения свързани с персонала	40	35
Данъчни задължения	16	9
Общо	432	640
Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към персонала	40	35
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	9	3
Задължения към осигурителни предприятия	6	6
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	1	1
Общо	41	41

2. Отчет за приходите и разходите

2.1. Приходи от продажби и други приходи

Приходи от продажби		
Вид приход	2020 г.	2019 г.
Продажби на стоки	1866	1979
Продажби на услуги	381	199
Други приходи	81	-
в т.ч. от финансираня	81	-
Общо	2 328	2 178
Общо приходи от дейността	2 328	2 178

2.2. Разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за външни услуги	144	127
Общо	144	127
Разходи за заплати	433	420
Разходи за социални осигуровки	40	39
Общо	473	459
Други разходи	5	4
Общо	5	4
Отчетна стойност продадени активи	1 495	1 426
Общо	1 495	1 426

2.3. Финансови приходи/разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Финасови приходи	-	-
Финасови разходи	5	5
Разходи по валутни операции	1	1
Разходи за банкови такси и комисионни	4	4
Общо	(5)	(5)

3. Отчет за паричния поток

Приета е политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

4. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

- ✓ Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите НСС се признават директно в собствения капитал;
- ✓ Сделки със собствениците;
- ✓ Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с НСС 8.

5. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на направените инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

6. Събития след датата на баланса

За дружеството не са настъпили събития след датата на баланса, които биха повлияли неговото бъдещо развитие.

Съставители

/Петя Станчева/

Ръководител

/Ивайло Думев/



София, 19 август 2021 г.