Бележки към финансовия отчет
на фирма АЛИАНС ООД, за 2021година

1. Статут и предмет на дейност

“АЛИАНС“ООД с ЕИК по Булстат 102889930 е Дружество с ограничена отговорност с със съдружници**,** Дмитрий Владимирович Тюрин с 50 % дял равен на 3000.00 лева и Наталья Викторовна Криулина, с 50% дял равен на 3000 лева.

Дружеството е регистрирано в Бургаски окръжен съд, ф.д. 2204/2004 г., вписано в регистъра на търговските дружества със седалище и адрес на управление: Република БЪЛГАРИЯ, област Бургас, община Несебър,гр. Несебър 8230, к.к. Слънчев бряг, х-л Кубан, с Булстат 110046285

Дружеството се представлява и управлява от Наталья Викторовна Криулина**.**

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ на дружеството е осъществяване на производство и търговия в страната и извън нея, както и свързаните с тях спомагателни дейности, търговия на ценни книжа и борсова дейност, при наличие на съответните лицензи, туризъм, хотелиерство, ресторантьорство, транспортна дейност, обмяна на валута, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба.

СЕДАЛИЩЕ НА ДРУЖЕСТВОТО е РепубликаБЪЛГАРИЯ, област Бургас, община Несебър,гр. Несебър 8230, к.к. Слънчев бряг, х-л Кубан;

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.Несебър, КК Слънчев бряг, хотел „Кубан”

Средно списъчен брой на персонала за 2021 година е: 1 души

Обслужваща банка:

1. „Райфайзенбанк ” АД;

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЕЛЕНИЕ

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Дмитрий Владимирович Тюрин	30 бр. по 100 лв	3000,00	3000,00	50%
Наталия Викторовна Криулина	30 бр. по 100 лв	3000,00	3000,00	50%
ОБЩО:	**60 бр.**	**3000,00**	**3000,00**	**100%**

Управителните органи на „Алианс“ ООД - НЕСЕБЪР са:

Общо събрание на съдружниците, Управител, както следва:

Управител: Наталия Викторовна Криулина

През 2021 г. не е/е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

2. Преглед и резултати от дейността

Основната дружеството е осъществяване на производство и търговия в страната и извън нея, както и свързаните с тях спомагателни дейности, търговия на ценни книжа и борсова дейност, при наличие на съответните лицензи, туризъм, хотелиерство, ресторантьорство, транспортна дейност, обмяна на валута, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба.

Дейността на дружеството се осъществява в гр. Несебър, община Несебър, к.к. Слънчев бряг, хотел Кубан. Средно списъчния състав на персонала през 2021година е 1 бр., спрямо 1бр. за 2020 година.

Резултатите от дейността на Дружеството за 2021г. са положителни реализирана е печалба преди облагане с корпоративен данък 2 ил.лева, като реализираната печалба през 2020 г. е в размер на 3 хил.лева. Дейността на дружеството подлежи на данъчно облагане по ЗКПО, като съответно корпоративния данък за 2021 г. е в размер 259.62 лева , спрямо 294.27лева за 2020 година. За осъществяване на дейността си дружеството има сключен договор за заем.

3. База за изготвяне на финансовите отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, считано от 01 януари 2016 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, приети от ЕС или Националните счетоводни стандарти /НСС/ приложими в България. Настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСС. За текущата финансова година Дружеството е приело всички промени в НСС, които са уместни и приложими за неговата дейност.
Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност. Отчетът е одобрен за издаване от управителя на Дружеството на 20.04.2022 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележките.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Нетните активи на Дружеството към 31 декември 2021г са в размер на 53хил.лв (31 декември 2020: 51 хил.лв.) и положителни парични потоци от оперативна дейност 6 хил.лв. Дружеството отчита печалба от 2 хил. лева за годината, приключваща на 31 декември 2021 г. (31 декември 2020 г. печалба от 3 хил. лева).

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви огнището на коронавирус за пандемия, а българското правителство обяви извънредно положение на 13 март 2020 г. В отговор на потенциално сериозната заплаха, която COVID - 19 представлява за общественото здраве, българските държавни власти преприеха мерки за ограничаване на огнището, включително въвеждане на ограничения за трансграничното движение на хора извън Европейския съюз, мерки по отношение на чуждестранните посетители от засегнатите региони и „блокиране“ на определени индустриални дейности, в очакване на по-нататъшно развитие. Много от страните в Европа и по света въведоха подобни действия.

Ръководството следи развитието на пандемията COVID-19 и непрекъснато оценява възможните ефекти върху дейността на Дружеството и неговите финансови резултати и състояние. Основните оперативни приоритети на управлението са:

- Здравна защита на служителите на Дружеството

- Реорганизация на дейността на дружеството
- Анализ на клиентските поръчки и пазарни условия

Въз основа на резултатите през 2021г и бизнес плана за 2022г, ръководството счита, че Дружеството би било в състояния да изпълнява задълженията си, свързани с нормалната дейност с финансовите ресурси, генерирани от основната му дейност, ако ефектите от COVID-19 не влошат значително икономическата ситуация в световен мащаб. Въпреки това Ръководството стигна до заключението, че за да изпълява своите задължения, свързани с нормалната му дейност, Дружеството може да се наложи да разчита на подкрепата, чрез получаване на допълнителни ресурси. Въз основа на публично достъпната информация към датата на одобрение на тези финансови отчети, ръководството разгледа редица тежки, но правдоподобни сценарии по отношение на потенциалното развитие на огнището и очакваното му въздействие върху Дружеството и икономическата среда, в която Дружеството работи. В отговор на тези възможни сценарии ръководството е приедприело действия, насочени към намаляване на рисковете.

Въз основа на горните факти и обстоятелства, ръководството е оценило, че принципа за действащо предприятие, използван при изготвянето на финансовите отчети е подходящ.

4. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

5. 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.

(а) Преценки

- Бележка - признаване на приходи

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка – оценка по справедлива стойност на земите на Дружеството, относно основни допускания при определяне на справедливата стойност

(б) Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка

6. Промяна в значимите счетоводни политики

Дружеството не е страна по договор – получател на финансовообвързан лизинг..
Дружеството е страна по договори за отдаване под наем и по наемане на активи- оперативен лизинг.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – *Лизинг*, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

7.Приходи

Категории приходи

а) Услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите от договори с клиенти се разбиват на основни линии на приходи, както следва по-долу. Приходите по договори с клиенти за тези стоки и услуги се признават към определен момент от времето.

В хиляди лева	2021	2020
Продажба на услуги	12	12
	12	12

Вид услуга	**2021**	**2020**
Приходи от услуги	12	12
	12	**12**

Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева	**31 декември 2021**	**1 януари 2020**
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания”	59	63
Пасиви по договор с доставчици	(1)	(1)

7.Разходи по икономически елементи

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Разходи за външни услуги	2	1
Възнаграждения на наети лица	7	7
Разходи за амортизация	1	1
	10	**9**

Нетен финансов резултат признат в печалби и загуби	**(2)**	**3**

8.Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	**Земи**	**Сгради**	**Машини, производствено оборудване и апаратура**	**Транспортни средства**	**Инвентар и други**	**В процес на изграждане**	**Общо**
Отчетна стойност							
Баланс към 1 януари 2020	76	12	-	-	-	-	88
Придобити активи	-	-	-	-	-		
Трансфери	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка на земя	-	-	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2020	**76**	**12**	**-**	**-**	**-**		**88**
Баланс към 1 януари 2021	76	12	-	-	-	-	19538
Придобити активи	-	-	-	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-	-	-	-
Финансиране		-	-	-	-	-	-
Преоценка на земя	-	-	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2021	**76**	**12**	**-**	**-**	**-**	**0**	**88**

Амортизация и загуби от обезценка							
Баланс към 1 януари 2020	0	4	-	-	-	-	4
Амортизация за годината	-	1	-	-	-	-	1
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2020	**-**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5**
Баланс към 1 януари 2020	**-**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5**
Амортизация за годината	-	1	-	-	-	-	**1**
Корекция начислена амортизация	-	-	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2021	**-**	**6**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6**

Преоценка на земи

.

Земите са заведени по цена на придобиване, и имат следните балансови стойности:

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Цена на придобиване	76	76
Нетна балансова стойност	**76**	**76**

През текущия период дружеството приключи петгодишна данъчна ревизия. 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 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.

9.Дългосрочни финансови активи

Виж счетоводна политика

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Акции и дялове от предприятия в група	4	-
	4	**-**

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Дружеството участва в капитала на СБМД ООД-40% на стойност 4000 лева.

10. Търговски и други вземания

Виж счетоводна политика в Бележки 31(й)

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Търговски вземания	58	63
Обезценка на търговски вземания	-	-
Търговски вземания - нетно		
Вземания от свързани лица		
Други вземания	1	
Обезценка на други вземания	-	-
	59	**63**

11. Парични средства и еквиваленти

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Суми по банкови сметки	3	-
Парични средства в брой	1	2
Парични еквиваленти	-	-
	4	**2**

12. Капитал и резерви

(а) Регистриран капитал

	Брой дялове		**Номинална стойност**	
В хиляди дялове	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**
Издадени към 1 януари	60	60	6 000	6 000
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	**60**	**60**	**6 000**	**6 000**

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Дмитрий Владимирович Тюрин	30 бр. по 100 лв	3000,00	3000,00	50%
Наталия Викторовна Криулина	30 бр. по 100 лв	3000,00	3000,00	50%
ОБЩО:	60 бр.	3000,00	3000,00	100%

(б) Управление на капитала

Политиката на Ръководството е да се подържа силна капиталова база така, че да се подържа доверието на кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Ръководството следи възвращаемостта на капитала.

13. Заеми

(а) Получени заеми

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск.

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Получени заеми от трети страни	91	88
	91	**88**

Заемите от свързани лица към 31 декември 2021 г. и 2020 г. не са обезпечени.

14. Търговски и други задължения

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Търговски задължения	1	1
Търговски задължения към свързани лица		
Задължения към персонала	4	1
Задължения за осигуровки	-	3
Данъчни задължения	-	3
Други търговски задължения	-	-
	5	**8**

15. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Финансови инструменти отчетени по справедлива стойност

През 2021 и 2020година Дружеството няма финансови инструменти, които да се отчитат по справедлива стойност.

Финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност

Финансовите инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, са финансови активи и пасиви, чиято балансовата стойност е разумно приближение на справедливата им стойност.

(б) Управление на финансовия риск

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

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

(в) Общи положения за управление на риска

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към тези финансови отчети.

Ръководството носи отговорността за определянето на политиките за управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тези политики установяват максимални лимити, които Дружеството може да поеме по отделните видове рискове, като същевременно дефинират правила и процедури за контрол върху правомощията на служителите и съответствието с установените лимити. Политиките по управление на финансовите рискове подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

Полтиката 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. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(г) 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.

Дружеството за 2021г., не начислява обезценка, която да представлява неговата приблизителна оценка за

възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания.

16. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(г) Кредитен риск (продължение)

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата е посочена по горе.

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата е посочена по горе.

17.Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството

18. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

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

19. Значими счетоводни политики

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи от договори с клиенти
б. Доходи на наети лица
в. Данъци върху дохода
г. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(а) Приходи от договори с клиенти

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в бележките.

(б) Доходи на наети лица

Планове с дефинирани вноски – Дружеството не изчислява задължения за дефинирани доходи.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

(в) 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.

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 дивиденти.

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.

(г.) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Признаване и оценка

Първоначално признаване

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

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Последващи разходи

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

Амортизация

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. Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

- машини и оборудване 3 - 25 години
- сгради 25 години
- транспортни средства 3 - 6 години
- други 3 - 15 години

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

(д) Финансови инструменти

Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

Класификация и последващо измерване

Финансови активи
При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизируема стойност,

– съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва:
За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.
При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взима предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристикитре за предплащане и удължаване; и

- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Към 31 декември 2021г. Дружеството има следните финансови активи, които се оценяват по амортизирана стойност:
- търговски и други вземания;
- предоставени заеми;
- парични средства и еквиваленти.

Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.

Значими счетоводни политики

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ, ако е класифициран като държан за продажба, като деривати или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

Към 31 декември 2021г Дружеството има следните финансови пасиви, които се оценяват по амортизирана стойност:
- търговски и други задължения
- получени заеми
- пасиви по договори с клиенти:

Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви