СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА АБАКС КАПИТАЛ ЕООД
СОФИЯ, УЛ. ДУНАВ № 35, ЕИК 202063318
КЪМ 31.12.2021 Г.

Приложение № 1 към СС 1 Двустранна форма

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			***А. Собствен капитал***		
II. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**		
3. Съоръжения и други	17	46	1. Други видове записан капитал	20	20
Общо за група II:	**17**	**46**	**Общо за група I:**	**20**	**20**
Общо за раздел А:	***17***	***46***	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
Б. Текущи (краткотрайни) активи			- непокрита загуба	(592)	(404)
I. Материални запаси			**Общо за група III:**	**(592)**	**(404)**
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	747	0	**IV. Текуща печалба (загуба)**	**716**	**(188)**
- стоки	747	0	***Общо за раздел А:***	**144**	**(572)**
Общо за група I:	**747**	**0**	***В. Задължения***		
II. Вземания			3. Получени аванси , в т.ч.:	88	101
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	970	1 535	до 1 година	88	101
2. Други вземания, в т.ч.:	83	90	4. Задължения към доставчици , в т.ч.:	1 119	1 667
над 1 година	10	5	до 1 година	1 119	1 667
Общо за група II:	**1 053**	**1 625**	4. Други задължения, в т.ч.:	561	556
III. Парични средства, в т.ч.:			- други	527	556
- брой	0	4	до 1 година	527	1
- в безсрочни сметки и депозити	95	77	над 1 година	0	555
Общо за група III:	**95**	**81**	- към персонала:	1	0
Общо за раздел Б:	***1 895***	***1 706***	до 1 година	1	0
			- данъчни задължения, в т.ч.:	33	0
			до 1 година	33	0
			Общо за раздел Б, в т.ч.:	***1 768***	***2 324***
			до 1 година	1 768	1 769
			над 1 година	0	555
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	**1 912**	**1 752**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**	**1 912**	**1 752**

Дата на съставяне:07.06.2022 г. Съставител: /Десислава Драганова/ Ръководител: /Микеле Галотта/

Заверила съгласно одиторски доклад: Мая Начкова, д.е.с., регистриран одитор

28.07.2022 г.

0436 Мая Начкова Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА АБАКС КАЛИТАЛ ЕООД
СОФИЯ, УЛ. ДУНАВ № 35, ЕИК 202063318
ЗА 2021 Г.

Приложение № 2 към СС 1 Двустранна форма

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предход на година		Текуща година	Предход на година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			**А. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	176	112	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	4742	888
а) суровини и материали	9	0	б) стоки	4742	888
б) външни услуги	167	112	4. Други приходи, в т.ч:	1107	0
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	11	0	а) от продажби на дълготрайни материални активи	10	0
а) разходи за възнаграждения	9	0	***Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)***	**5849**	**888**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	0	7. Приходи от лихви и други финансови приходи, в т.ч.:	0	17
- осигуровки, свързани с пенсии	1	0	в) други	0	17
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	13	28	***Общо финансови приходи (6 + 7)***	***0***	***17***
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални	13	28			
- разходи за амортизация	13	28			
5. Други разходи, в т.4.:	4897	950			
а) балансова стойност на продадените активи	4142	922			
в) други	755	28			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 +4 + 5)	***5097***	***1090***			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати	7	3			
- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	7	3			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	4	0			
Общо финансови разходи (6 + 7)	***11***	***3***			
8. Печалба от обичайна дейност	**741**	**0**	**8. Загуба от обичайна дейност**	**0**	**188**
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	***5108***	***1093***	***Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)***	***5849***	***905***
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**741**	**0**	**9. Счетоводна загуба (общо разходи - общо приходи)**	**0**	**188**
10. Разходи за данъци от печалбата	25	0			
12. Печалба (9 - 10 - 11)	**716**	**0**	**12. Загуба (9 + 10 + 11)**	**0**	**188**
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	***5849***	***1093***	***Всичко (Общо приходи + 10)***	***5849***	***1093***

Дата на съставяне:07.06.2022 г.

Съставител:
/Десислава Драганова/

Ръководител:
/Микеле Галотта/

Заверила съгласно одиторски доклад: Мая Начкова, д.е.с., регистриран одитор
28.07.2022 г.

0436 Мая Начкова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД КЪМ 31.12.2021 Г.
НА АБАКС КАЛИТАЛ ЕООД
СОФИЯ, УЛ. ДУНАВ № 35, ЕИК 202063318

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плащания	нетен поток	постъп-ления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4785	5155	**(370)**	711	557	**154**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	9	**(9)**	0	0	**0**
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	7	**(7)**	0	0	**0**
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	4	**(4)**	17	0	**17**
Други парични потоци от основна дейност	1047	653	**394**	148	267	**(119)**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**5832**	**5828**	**4**	**876**	**824**	**52**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	10	0	**10**	0	0	**0**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**10**	**0**	**10**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	**5842**	**5828**	**14**	**876**	**824**	**52**
Д. Парични средства в началото на периода			**81**			**29**
Е. Парични средства в края на периода			**95**			**81**

Дата на съставяне:07.06.2022 г.

Съставител: /Десислава Драганова/

Ръководител: /Микеле Галотта/

Заверила съгласно одиторски доклад: Мая Начкова, д.е.с., регистриран одитор

28.07.2022 г.

0436 Мая Начкова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА АБАКС КАЛИТАЛ ЕООД
СОФИЯ, УЛ. ДУНАВ № 35, ЕИК 202063318
КЪМ 31.12.2021 Г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Непокрита загуба		
а	1	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**20**	**(404)**	**(188)**	**(572)**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**20**	**(404)**	**(188)**	**(572)**
3. Финансов резултат за текущия период	0	0	716	**716**
5. Други изменения в собствения капитал	0	(188)	188	**0**
6. Салдо към края на отчетния период	**20**	**(592)**	**716**	**144**
7. Собствен капитал към края на отчетния период	**20**	**(592)**	**716**	**144**

Дата на съставяне:07.06.2022 г. Съставител: /Десислава Драганова/

Ръководител: /Микеле Галотта/

Заверила съгласно одиторски доклад: Мая Начкова, д.е.с., регистриран одитор
28.07.2022 г.

0436 Мая Начкова Регистриран одитор

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Съдържание

I.СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	2
1.Правен статут	2
2.Капитал	2
3.Предмет на дейност	2
II.БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	2
1.Основни положения	2
2.Отчетна валута	2
3.База за оценяване	3
4.Счетоводни принципи	3
5.Операции с чуждестранна валута	3
III.ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	3
1.Дълготрайни нематериални активи	3
2.Дълготрайни материални активи	4
3.Инвестиции	5
4.Стоково-материални запаси	5
5.Търговски и други вземания	5
6.Пари и парични еквиваленти	5
7.Данъци от печалбата	6
8.Доходи на персонала	6
9.Финансирания	7
10.Търговски и други задължения	7
11.Приходи	8
12.Разходи	8
IV.ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	8
1.Дълготрайни нематериални активи	8
2.Дълготрайни материални активи	8
3.Инвестиции в акции, дялове и облигации	9
4.Стоково-материални запаси	9
5.Търговски и други вземания	10
6.Пари и парични еквиваленти	10
7.Данъци от печалбата	11
8.Доходи на персонала	12
9.Финансирания	13
10.Търговски и други задължения	13
11.Приходи	14
12.Разходи	14
13.Условни активи и пасиви	15
14.Управление на финансовия риск	16
15.Събития след датата на баланса	17

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

Дружество АБАКС КАПИТАЛ ЕООД е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписвания при Министерство на правосъдието на Република България на 14.05.2012 г., с ЕИК 202063318

Едноличен собственик на капитала и управител е Микеле Галотта.

2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е 20 000,00 лв. Броят на регистрираните дялове е 20 000 дяла. Номиналната стойност на всеки дял е 1 /един/ лев.

Собственост и управление

Собственик	Дялово участие	2021 г. Номинална стойност (лв.)
Микеле Галотта	100%	20 000,00
	100%	**60 000,00**

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност на дружеството по Учредителен акт е: Внос/износ, търговия на едро и дребно с хранителни продукти, консултантска дейност, транспорт и спедиция, търговско представителство и посредничество. Други дейности.

Основната дейност на предприятието по НКИД е с № 4511 - Търговия с леки и лекотоварни автомобили до 3.5 т.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи и материалните запаси, използвана при изготвянето на финансовия отчет, е историческата цена – цена на придобиване, себестойност или справедлива цена.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2021 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1.95583 по отношение на еврото.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в дружеството се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа

изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през които са направени.

Амортизацията се начислява от началото на месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700,00 лева.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в дружеството се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от началото на месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700.00 лева.

Начисляването на данъчни амортизации се преустановява, когато съответният актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца, като начисляването на данъчни амортизации се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесетмесечния срок. При определянето на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през дванадесетте месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаление се коригират стойностите на данъчните амортизируеми активи към датата на преустановяване начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчни ге амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

3. Инвестиции

Инвестициите са активи, свързани с придобити дялове, акции, облигации и инвестиционни имоти. Дъщерни са предприятията, контролирани от дружеството. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на дружеството инвестициите в акции, дялове, облигации и инвестиционни имоти се отчитат по цена на придобиване.

Текущи (краткотрайни) активи

4. Стоково-материални запаси

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по доставна стойност - цена на придобиване за материалите и стоките, себестойност за продукцията и незавършеното производство. Като последваща оценка при изготвяне на финансовия отчет се използва по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. Доставна стойност представлява стойността на разходите по закупуване, като в тях не се включват складовите разходи за съхраняване на материалните запаси /отчитат се като текущи разходи за периода,в който са извършени/, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е „Среднопретеглена цена (себестойност)" съгласно приложимия СС2, като същата се изчислява на периодична основа след всяка доставка.

Промяна в метода на отписване в сравнение с предходната година няма.

5. Търговски и други вземания

В годишния отчет търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември са представени по централния курс на БНБ към края на отчетната година.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникване. Отписването им става по формираната стойност в лева.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и парични наличности по разплащателни сметки в банки. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева и тяхното отписване е също по номинална стойност на лева. За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се

формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс-продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база на заключителните курсове на централната банка. Те са: 1.95583 - за евро/лев;

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10%(за предходната – 10%).

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

8. Доходи на персонала

В дружеството се реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включва се и недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки.

9. Финансирания

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да обезщетят предприятието за текущо възникнали разходи, се признават като приход на систематична база в същия период, в които са възникнали разходите.

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признават като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

10. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левова равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

В годишния финансов отчет задълженията в национална валута са представени по номинална стойност на лева. Задълженията в чуждестранна валута са отразени по заключителните курсове на БНБ в края на отчетния период.

Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в началото на лизинговия договор като разходи за бъдещи периоди и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива

11. Приходи

Основният източник на приходи за дружеството е от продажба на специализирани стоки, машини и оборудване и резервни части за тях.

Приходите от продажбата на продукция, стоки, материали и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

12. Разходи

Основните разходи на дружеството са свързани с дейностите, които дружеството изпълнява.

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

При наличие, нематериалните активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при определен полезен живот както следва:

- програмни продукти 2 г.
- други ДНМА 2 – 6 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2. Дълготрайни материални активи

При наличие, дълготрайните материални активи, без земите се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни групи активи се определя от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

Сгради – 25 г.
Машини и оборудване – 3 – 4 г.
Транспортни средства – 4 г.
Стопански инвентар - 6 - 7 г.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Балансовата стойност на ДМА към 31.12.2021 г. е 17 х.лв., а към 31,12,2020 г. е 46 х. лв.

3. Инвестиции в акции, дялове и облигации

Към 31.12.2021 г.“Абакс Капитал“ ЕООД не притежава акции, дялове и облигации в други предприятия .

4. Стоково-материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно-претеглена цена

	31.12.2020	***31.12.2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Материали	0	0
Продукция	0	0
Стоки	0	747
Общо:	**0**	**747**

В края на 2021 г. е извършена инвентаризация на наличните материални запаси . Те се съхраняват в складовите помещения на дружеството. В резултат от направената инвентаризация не са констатирани липси и излишъци на материални запаси.

Към 31.12.2021 г. не са налице условия за обезценка на материалните запаси.

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума от тези разлики или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

Към 31.12.2021 г. Дружеството има обезценени и отписани несъбираеми вземания на стойност 646 хил.лв.

Вземания от доставчици и клиенти

	01.01.2020 BGN '000	*31.12.2020 BGN '000*	*01.01.2021 BGN '000*	*31.12.2021 BGN '000*
Вземания от клиенти	1201	1476	1476	894
Предоставени аванси	0	59	59	76
Общо:	**1201**	**1535**	**1535**	**970**

Други вземания и предплатени разходи

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Вземания от ДДС за възстановяване	85	73
Подотчетни лица	0	0
Вземания от предоставени гаранции	5	10
Вземания по съдебни спорове	0	0
Общо:	**90**	**83**

6. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, паричните средства деноминирани в чуждестранна валута-по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г.

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки.

Парични средства

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Парични средства в каса	4	0
Парични средства по банкови сметки	77	95
Общо:	**81**	**95**

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност

7. Данъци от печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10 % (2020 г.- 10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база

данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената номинална данъчна ставка за 2021 г. е 10 % (31.12.2020 г. 10 %).

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата са:

	2020 BGN '000	*2021 BGN '000*
Счетоводна печалба	- 188	741
Облагаема печалба	0	250
Данък при данъчна ставка 10 % (2020 10%)	0	25
Ефект на данъчни временни разлики	0	0
Разход за данък	**0**	**25**

8. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в ДЗПО - универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения, съгласно КТ, КСО, НЗОК и други.

След изплащането на обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от

неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Средносписъчен брой на персонала за 2021 г. е 1 човек.

Суми отразени като разходи за персонала

	2020 BGN '000	*2021 BGN '000*
Персонал зает с услуги за населението:		
Разходи за заплати	0	9
Разходи за социално осигуряване	0	2
Общо:	**0**	**11**

Дължими суми, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалите отчетни периоди

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Задължения за заплати	0	1
Задължения по социални осигуровки	0	1
Провизия за неизползван отпуск и осигуровки върху него	0	0
Общо	**0**	**2**

9. Финансирания

През финансовата година няма получени финансирания от правителството или от други източници.

10. Търговски и други задължения

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Задължения към доставчици и получени аванси	1768	1207
Данъчни задължения	0	33
Други задължения	1	1
Задължения към собственика	555	527
Общо:	**2324**	**1768**

11. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

	2020 BGN '000	*2021 BGN '000*
Приходи от продажба на стоки	888	4742
Приходи от продажба на ДА	0	10
Други приходи /отписани задължения към доставчици/	0	1097
Общо нетни приходи от продажба:	**888**	**5849**
Приходи от лихви по предоставени заеми	0	0
Други финансови приходи	0	0
Приходи от полож. разлики от промяна на вал.курсове	17	0
Общо финансови приходи:	**17**	**0**
Общо приходи:	**905**	**5849**

12. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват аналитично.

Разходи за материали

	2020 BGN '000	*2021 BGN '000*
Материали	0	9
Общо разходи за материали:	**0**	**9**

Разходи за външни услуги

	2020 BGN '000	*2021 BGN '000*
Разходи за реклама	9	10
Разходи за спедиторски, куриерски услуги	15	19
Наеми	50	55
Разходи други-адвокатски хонорари, сч. възнаграждение	15	15
Други разходи	23	68
Общо разходи за услуги:	**112**	**167**

Други разходи

	2020 BGN '000	*2021 BGN '000*
Балансова стойност на прод.активи	922	4142
Други разходи	28	755
Общо разходи :	**950**	**4897**

Финансови разходи

	2020 BGN '000	*2021 BGN '000*
Отрицателни разл.при промяна вал.курсове	3	7
Разходи за лихви	0	4
Общо финансови разходи :	**3**	**11**

13. Условни активи и пасиви

Условни активи – няма.

Банкови гаранции – няма.

Условни пасиви – няма.

През 2021 г. Дружеството няма заведени искови молби за откриване на производство по несъстоятелност, както и решения или съответно искане за прекратяване и обявяване на ликвидация на дружеството.

Към 31.12.2021 г. Дружеството няма заведени и висящи дела.

14. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: *риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск*. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма лихвоносни активи.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на Дружеството суми в предвидения срок. Дружеството има вземания от клиенти към 31.12.2021 г, които ще се плащат от началото на 2022 г.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на Дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби. Дружеството текущо обслужва своите задължения.

Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и Дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите различни от евро.
Към 31.12.2021 г. Дружеството има експозиции във лева и евро.

15. Събития, настъпили след датата на баланса.

Считано от 01.04.2022 г. в България отпадна извънредната епидемична обстановка, последвала извънредното положение обявено на 13 март 2020 г. с Решение на Народното събрание, във връзка с появилата се през м. март 2020 г. пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от коронавирус (COVID-19).

Запазват се голяма част от промените в различни направление като:

- Промени в данъчното законодателство като удължаване и прекъсване на административни срокове:
  - промени в сроковете за деклариране и внасяне на данъци, регламентирани в Закона за корпоративното подоходно облагане, Закона за данъци върху доходи на физически лица;
  - промени в сроковете за ползване на отстъпка в Закона за местните данъци и такси;
  - промени в разпоредби на Закона за акцизите и данъчните складове;
  - промени в различни производства, регламентирани в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс;
- Промени в счетоводното законодателство, в т.ч. промени в срокове по Закона за счетоводството; промени при подписване на годишните финансови отчети за 2021 г.; промени в срокове по Закона за независимия финансов одит;
- Мерки в други направления.

Пандемията предизвика чувствително намаляване на икономическата активност в страните, в които оперира дружеството, включително и за 2021 година и вероятно и в следващите години.

На 24.02.2022 г. започна война между Русия и Украйна, която продължава и към датата на съставяне на Годишния финансов отчет. За „Абакс Капитал“ ЕООД тя не се определя като коригиращо събитие, но вероятността неблагоприятните последици да засегнат дружеството е съществена.

Към датата на изготвяне на настоящата справка за оповестяване на счетоводната политика и към датата на одиторския доклад не са настъпили други съществени събития, неизискващи корекции на финансовия отчет и на приложенията към него, но изискващи оповестяване.

Дата на съставяне: 07.06.2022 г.

Съставител: .....
“Студио Легале Георгиева и Мастропаскуа” ЕООД
/ Десислава Драганова - Управител /

Управител: .....
/ Микеле Галотта /

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО РЪКОВОДСТВОТО И СОБСТВЕНИКА НА КАПИТАЛА

НА **„АБАКС КАПИТАЛ" ЕООД**

гр. СОФИЯ

Мнение

Ние извършихме одит на приложения Годишен финансов отчет на **„АБАКС КАПИТАЛ" ЕООД,** (Дружеството), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният Годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **„АБАКС КАПИТАЛ" ЕООД** към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие със изискванията на Националните счетоводни стандарти, 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, като 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. Другата информация 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.

0436 Мая Начкова
Регистриран одитор

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 изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. 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 НСС, приложими в България 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 се дължат 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

0436 Мая Начкова
Регистриран одитор

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 се дължат 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 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.
- достигаме 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.

Мая Начкова
0436
Регистриран одитор

28.07.2022 г.
гр. София

Мая Начкова
Дипломиран експерт – счетоводител,
регистриран одитор

„БЪЛГАРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ" ЕООД
гр. София – 1111, ул. „Лидице" №16, бл.261, вх.В, ет.1, ап. 31

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

АБАКС КАПИТАЛ ЕООД, ЕИК 202063318

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

АБАКС КАПИТАЛ ЕООД е създадено през м.05.2012 г. в град София с предмет на дейност: търговията на едро и дребно с автомобили – нови и втора употреба , както и търговско представителство, спедиция и консултантски услуги. Основната му дейност се запазва и през 2021 г.

През 2021 г. дружеството продължава да развива основната си дейност.

Дружеството разполага с офис в гр. София, ул. Дунав" № 5, където извършва основната си дейност. Няма промяна в броя обекти спрямо 2020 г.

Към 31.12.2021 г. в дружеството има нает 1 бр. служител.

2. ФИНАНСОВО - ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

2.1 Обща финансова информация съгласно Годишния финансов отчет за 2021 г.

През 2021 г. финансирането на Дружеството се осъществява чрез реализиране на приходи от основната му дейност и от собствени средства на собственика за оперативни нужди. Размерът на пасивите в края на 2021 г. е 1 912 хил. лв., от които 1 768 хил. лв. са краткосрочен заемен ресурс и няма дългосрочно привлечен ресурс. Собственият капитал на Дружеството към 31.12.2021 г. е в размер на 144 хил. лв. Към 31.12.2021 г. нетекущите активи са в размер на 17 хил. лв., а текущите активи са в размер на 1 895 хил. лв. Приходите от дейността на Дружеството през 2021 г. са в размер на 5 849 хил. лв. като се отчита ръст от 435,13 % спрямо 2020 г. През 2021 г. Дружеството реализира нетна печалба в размер на 716 хил. лв.

2.2 Финансови показатели

РЕНТАБИЛНОСТ

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на активите и пасивите на дружеството. Няма сравнимост между показателите за рентабилност през 2021 г. и тези от 2020 г., защото Дружеството реализира загуба през 2020 г. и не може да изчисли показатели за рентабилност, тъй като тогава то е нерентабилно. Успешното развитие на дейността на Дружеството през 2021 г. води до реализиране на нетна печалба, т.е. то става рентабилно през 2021 г. в сравнение с 2020 г.

	2021 г.	2020 г.
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,12	0
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	4,97	**0**
Коефициент на рентабилност на пасивите	0,40	0
Коефициент на рентабилност на активите	0,37	0

ЕФЕКТИВНОСТ

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на дружеството.

	2021 г.	2020 г.
Коефициент на ефективност на разходите	1.15	0.83
Коефициент на ефективност на приходите	0.87	1.21

ЛИКВИДНОСТ

Показателите за ликвидност са количествени характеристики на способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

	2021 г.	2020 г.
Коефициент на обща ликвидност	1.07	0.96
Коефициент на незабавна ликвидност	0.05	0.05
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.05	0.05

Поради подобното процентно изменение на текущите пасиви и текущите активи, се наблюдава покачване на коефициента на обща ликвидност. Запазва се стойността на коефициента на абсолютна и незабавна ликвидност. Като цяло Дружеството поддържа високи нива на ликвидност, с които обезпечава безпроблемно обслужване на текущите си плащания към кредитори и доставчици.

ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ

Показателите за финансова автономност са количествени характеристики на степента на финансова независимост на Дружеството от кредиторите му.

	2021 г.	2020 г.
Коефициент на финансова автономност	0.08	- 0.25
Коефициент на задлъжнялост	12.28	- 4.06

Стойността на собствения капитал се увеличава с 125.17 % спрямо 2020 г., а стойността на пасивите намаляват с 23.92 %. Това води до увеличение на стойността на коефициента на финансова автономност и намаление на коефициента на задлъжнялост.

3. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ПО ВРЕМЕ НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Считано от 01.04.2022 г. в България отпадна извънредната епидемична обстановка, последвала извънредното положение обявено на 13 март 2020 г. с Решение на Народното събрание във връзка с появилата се през м. март 2020 г. пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от коронавирус (COVID-19).

Запазват се голяма част от промените в различни направление като:

1) Промени в данъчното законодателство като удължаване и прекъсване на административни срокове:

- промени в сроковете за деклариране и внасяне на данъци, регламентирани в Закона за корпоративното подоходно облагане, Закона за данъци върху доходи на физически лица;
- промени в сроковете за ползване на отстъпка в Закона за местните данъци и такси;
- промени в разпоредби на Закона за акцизите и данъчните складове;
- промени в различни производства, регламентирани в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс;

2) Промени в счетоводното законодателство, в т.ч. промени в срокове по Закона за счетоводството; промени при подписване на годишните финансови отчети за 2021 г.; промени в срокове по Закона за независимия финансов одит.
4) Мерки в други направления.

Пандемията предизвика чувствително намаляване на икономическата активност в страните, в които оперира дружеството, включително и за 2021 година и вероятно и в следващите години.

На 24.02.2022 г. започна война между Русия и Украйна, която продължава и към датата на съставяне на Годишния финансов отчет. За компанията тя не се определя като коригиращо събитие, но вероятността неблагоприятните последици да засегнат дружеството е съществена.

В тази насока ръководството на предприятието оповестява следното:
1) Идентифицира евентуални рискове и несигурности за бизнеса в резултат на последиците от пандемията и войната – инфлация, нарушаване на веригите на доставки, възникване на сериозни предизвикателства пред устойчивостта и възможностите за просъществуване на бизнеса на Дружеството;
2) Съществува вероятност действителните резултати да се различават от очакваните и покупателната сила на средствата да намалее, невъзможност точно да се прогнозира нивото на инфлация, което води до риск за реална възвръщаемост на средствата;
3) Точна оценка на рисковете не е практически възможна на този етап от развитието на войната и след края на пандемията, тъй като рискът включва множество фактори като структурни промени в икономиката и промени в предпочитанието на потребителите;

4. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

През 2022 г. ръководството на Дружеството предвижда запазване на основния предмет на дейност и увеличаване на приходите от продажби с над 10% спрямо 2021 г. главно на базата на предприетите мерки за повишаване квалификацията на търговския персонал на компанията. Ръководството на Дружеството планира инвестиции в медийното популяризиране на дейността му и на продуктите, с които търгува. Ръководството счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна и осигуряване на допълнителни оборотни средства ще създадат стабилност в дейността на Дружеството. Постигнатите положителни финансови резултати в последната година дава основание за продължаващо прилагане на мерките за повишаване ефективността на работа. Оптимизирането на процесите вътре в Дружеството ще продължи и през 2022 г.

Във връзка с обявената пандемия от COVID-19 и започналата война между Русия и Украйна ръководството смята, че ще има забавяне в дейността на Дружеството, но няма индикации за значителното й намаляване, съкращаване или прекратяване. Ръководството потвърждава, че Дружеството е действащо и ще продължи своята дейност в обозримото бъдеще при стриктно спазаване на счетоводния принцип „Действащо предприятие“.

гр. София
29.07.2022 г.

Управител: .....
Микеле Галотта