Приложение към годишния финансов отчет
на „Мартилекс-2" ЕООД за 2024г.

1. Информация за дружеството

„Мартилекс-2" ЕООД е регистрирано през 2010г. с капитал от 100лв.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2024г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

Пламен Иванов Тодоров – 100%

Дружеството се представлява и управлява от управителя си.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2024г. е търговия с хранителни и нехранителни стоки

Към 31.12.2024 общият брой на персонала в дружеството е 86 работници и служители.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2024г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача. Отчитането на продажбите става с касов бон за клиентите физически лица. При продажби в брой и при плащане с ПОС терминал - при предаването на стоката

2.5. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени разходи, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е : • сгради - 25 г., • машини и оборудване - 3 г., • автомобили - 4 г., компютри – 2 години и • стопански инвентар - 7 г. За активи с правни ограничения на срока на ползване – пропорционално на периода на ползване на актива. Няма промяна в сравнение с предходните периоди.

Обезценка на активи

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.

За 2024г. няма признати загубите от обезценка в отчета за приходи и разходи.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

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 включват като разход в отчета за приходи и разходи.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цена на на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

За изписване на продадените стоки и вложените материали се използва методът на средно-претеглената цена за месеца по артикули, групиарни по вид и продажна цена.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на евентуалната обезценка за несъбираеми суми, ако съществува несигурност относно реализацията на вземането.

Всички вземания, представени в баланса към 31.12.2024г., са от текущия месец и са събрани кам датата на изготвяне на отчета.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включватяеа касовите наличности и разплащателните сметки. 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%);

• платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период., а внесеният ДДС в бюджета по справка-декларация се показва като други потоци от основна дейност

2.11. 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.

2.12. *Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство*

СС 19 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 действуващото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица 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 в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", за фонд "ТЗПБ" и за здравно осигуряване през 2024г. е 32,80%, от които за работодателя 19,02% и за осигуреното лице 13,78%. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и други допълнителни плащания се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за доходи. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

• неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;

• поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на

обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни - брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;

• за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по *натрупващите се компенсируеми отпуски*, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната пренценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Към 31.12.2024г. дружеството не отчита дългосрочни задължения към персонала във връзка натрупани компенсируеми отпуски

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план да се прекрати трудовият договор със съответните лица, без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.13. Собствен капитал

МАРТИЛЕКС-2 ЕООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2024г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Дружеството не отчита временни разлики.

3. Приходи от продажби

Приходите от продажби през 2024г. са от продажби на хранителни и нехранителни стоки.

4. Разходи за материали

| Вид разход | 2024г. | 2023г. |
|---|---|---|
| | | |
| Консумативи | 35 | 52 |
| Горива и енергия | 143 | 169 |
| Материали поддръжка | 18 | 12 |
| Канцеларски материали | 3 | 3 |
| Работно облекло | 2 | 7 |
| Вода | 6 | 6 |
| | | |
| Общо: | 207 | 249 |

5. Разходи за външни услуги

| Вид разход | 2024г. | 2023г. |
|---|---|---|
| | | |
| Наеми | 146 | 417 |
| Счетоводни и одиторски услуги | 28 | 22 |
| Комуникационни услуги | 2 | 1 |
| Абонаменти | 12 | 25 |
| Охрана | 4 | 5 |
| Застраховки | 8 | 4 |
| Други | 5 | 6 |
| | | |
| Общо: | 205 | 480 |
| | | |

6. Разходи за персонала

| Вид разход | 2024г. | 2023г. |
|---|---|---|
| | | |
| Текущи възнаграждения | 1688 | 964 |
| Вноски за социални осигуровки | 164 | 132 |
| | | |
| Общо: | 1852 | 1096 |
| | | |

7. Други разходи

| Вид разход | 2024г. | 2023г. |
|---|---|---|
| | | |
| Балансова стойност на продадени стоки | 9836 | 9076 |
| Ваучери за храна | 162 | 162 |
| Обработка ваучери | 15 | 14 |
| Представителни разходи | 6 | 5 |
| Други | 14 | 2 |
| | | |
| Общо: | 10033 | 9259 |
| | | |

20. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

| Вид | 2024г. | 2023г. |
|---|---|---|
| | | |
| Задължения към персонала | 69 | 53 |
| Задължения към осигурители | 46 | 15 |
| | | |
| Общо: | 115 | 68 |
| | | |

21. Задължения за данъци

| Вид разход | 2024г. | 2023г. |
|---|---|---|
| | | |
| ДДС | 28 | 54 |
| Корпоративни данъци | 43 | 48 |
| Данък върху доходите на физически лица | 14 | 13 |
| | | |
| | | |
| Общо: | 85 | 115 |
| | | |

21. Финансови приходи и разходи

| Вид разход | 2024г. | 2023г. |
|---|---|---|
| | | |
| Банкови такси | 39 | 28 |
| | | |
| Вид приход | | |
| | | |
| Приходи от лихви по разпл.сметка | 14 | 4 |
| | | |
| | | |

9. Данъчно облагане

За 2024г. е отчетена счетоводна печалба 859хил.лв, постоянни разлики - няма, данъчна печалба 859 хил.лв, 10% корпоративен данък 86 хил.лв

10. Нетекущи (дълготрайни) активи

Дълготрайни материални активи:

Към 31.12.2024г. в баланса на Дружеството няма активи с ограничения върху правото на собственост и активи, върху които са учредени тежести.

ДА са оповестени в отделна справка.

11. Материални запаси включват стоки – хранителни и нехранителни стоки

12. Търговски вземания – 294хил.лв

13. Други вземания – 353хил.лв

14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства са в брой и по разплащателна сметка.

**15.** Разходи за бъдещи периоди

Тези разходи ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца на равни месечни части.

16. Собствен капитал

Основен капитал

Към 31.12.2024г. регистрираният дружествен капитал на 100 лв.,

Дяловете са собственост на едноличния собственик на капитала.

19. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици са левови, безлихвени, текущи, към доставчици в страната. Същите са свързани със закупени стоки и услуги:

22. Сделки със свързани лица

Сделките със свързаните лица се извършват по пазарни цени.

23. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск 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 стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

*Валутен риск*

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

*Кредитен риск*

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки в брой.

*Ликвиден риск*

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

*Риск на лихвоносни парични потоци*

Основните лихвоносни активи на дружеството са паричните средства и еквиваленти. Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителите на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

"МАРТИЛЕКС 2" ЕООД
ВАРНА-VARNA
"MARTILEKS-2" LTD

31.05.2025 Съставител: Управител: