ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО ЗА 2021 г.

НА ЕООД "5ПАК"

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1.Учредяване и регистрация

ЕООД "5ПАК" е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело N 1043/2006 г.

1.2.Собственост и управление

ЕООД „5ПАК" е частно дружество.

	Бр.акции, дялове	%
Али Дуранлъ	100	100

Дружеството се представлява и управлява от Али Дуранлъ.

1.3.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е производство на пластмасови бутилки.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за съставяне на финансовия 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 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСФОМСП. За текущата финансова година Дружеството е приело всички промени в НСФОМСП, 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.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. При необходимост някои от перата в елементите на годишния финансов отчет за 2020 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2021 г.

2.3. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие, на основание на положителните резултати за 2021 г. и перспективата за развитие за 2022 и 2023 години.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Дружеството е приело стойностен праг на същественост от 700,00 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив. Последващите разходи се отчитат в увеличение стойността на актива, когато водят до икономическа изгода, по-голяма от първоначално оценената.

Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.7.2. Дългосрочни финансови активи

- Акции и дялове в предприятия от група

Акциите /дяловете/ на предприятията от групата се отчитат по цена на придобиване в индивидуалния отчет на Дружеството.

- Предоставени заеми на предприятие от групата, на асоциирани и смесени предприятия

Отчитането им се извършва по номиналната стойност на предоставените парични средства в лева, а тези, предоставени във валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 г.

- Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност.

Предприятието класифицира отдадената сграда или част от сграда под наем като инвестиционен имот като отчита имота по модела на цената на придобиване.

Към 31.12.2021 г. дружеството няма налични акции и дялове в предприятия от група, предоставени заеми на предприятие от група, на асоциирани и смесени предприятия, както и инвестиционни имоти.

2.7.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. В края на годината са оценени по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализуема стойност. Оценката при потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. Произведената продукция се отчита по фактическа себестойност, формирана в края на финансовата година. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

2.7.4. База за разпределение на разходите

В индивидуалния сметкоплан на предприятието на синтетично ниво са предвидени сметки за отделните видове разходи, разпределени по икономически елементи, като към тях са открити подробни поаналитичности за конкретния вид разход – производствени материали, ел. енергия, вода, телефони и др. По функционално предназначение разходите са разпределени като разходи за основната дейност, разходи за бъдещи периоди, административно-управленски и разходи за продажби. Отделните видове разходи по икономически елементи са приключени със сметка Разходи за основната дейност, към която на поаналитично ниво е организирано разпределението между отделните видове дейности, от които реализира приходи предприятието, на база конкретни данни. Сметка Разходи за основната дейност с поаналитичност към нея Продажба на продукция се отнася към сметка Продукция.

Преките производствени разходи за производството на продукцията се разпределят по изделия на база конкретни данни и калкулации. Общопроизводствените разходи – постоянни и променливи се разпределят чрез коефициент, изчислен на база процент на стойността на преките разходи за отделните видове продукция към стойността на общия обем на преките разходи за цялата произведена продукция. Административните разходи и разходите за продажби се отнасят към приходите от дейността и се разпределят на база процент на приходите от различните дейности към общите приходи от продажби. Незавършеното производство се оценява към 31.12. по себестойност.

Незавършената част от услугите се установява с протокол между изпълнителя и възложителя и на тази база се установява етапа на завършеност на услугите.

2.7.5. 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 съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 и са намалени със стойността на признатата обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

2.7.6. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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

За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса.

2.7.7. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.7.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2021 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на пет хил. лв. и е разпределен в 100 броя дялове, всеки с номинална стойност от 50 лв.

2.7.9. 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.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.7.10 Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството ни съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния ни баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Определените лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

2.7.11. Провизии

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

2.7.12.Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Осигурителните отношения на ЕООД „5ПАК" се основават на разпоредбите на действащото 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 за съответната година и се разпределят в законово определените съотношения между работодател и работник.

2.8.Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизациите на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид дълготраен актив	Годишна амортизационна норма (%)

Масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии	4
Машини, производствено оборудване, апаратура	30
Транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти	10
Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони	50
Автомобили	25
Дълготрайни и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	100/години на правното ограничение като годишната норма не превишава 33 1/3
Всички останали амортизируеми активи	15

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.
Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.9. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността в Дружеството се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне 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. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.
Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.10. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10%.
При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.
Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.
Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признат също в отчета за приходите и разходите.

3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка. Не се начислява амортизация на земите и на активите в процес на изграждане. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.
Дружеството е възприело политика за наемане на част от необходимите му нетекущи (дълготрайни) материални активи по договори за финансов лизинг

		31.12.2021 BGN '000		*31.12.2020 BGN '000*
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари		**434**		**434**
Придобити				
Продадени/Отписани				
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				
Салдо на 31 декември		**434**		**434**
Набрано изхабяване				
Салдо на 1 януари		**433**		**432**
Начислена амортизация		1		1
Начислена амортизация на отписаните				
Салдо на 31 декември		**434**		**433**
Балансова стойност на 31 декември		**0**		**1**

4. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ОСНОВНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ ИМУЩЕСТВЕНОТО И ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

4.1. Дълготрайни активи по балансова стойност

Група	*Мярка*	*2021 г.*	*2020 г.*	*Разлика*
1. Сгради и земи	*хил. лв.*			
2. Съоръжения, машини и други	*хил. лв.*	*0*	*1*	*-1*
3. Разходи придобиване ДА	*хил. лв.*			
Всичко ДМА	***хил. лв.***	***0***	***1***	***-1***
ДНА	***хил. лв.***	***0***	***0***	***0***
ДФА	***хил. лв.***	***0***	***0***	***0***

4.2. Стоково-материални запаси

Група	*Мярка*	*2021 г.*	*2020 г.*	*Разлика*
1. Суровини и материали	*хил. лв.*	*425*	*576*	*-151*

2. Незавършено производство	*хил. лв.*	*388*	*0*	***388***
2. Продукция и стоки	*хил. лв*	*0*	*0*	***0***
Всичко материали запаси	***хил. лв***	***813***	***576***	***237***

4.3. Вземания и задължения

Вземания	***31.12.2021г.***
1. От клиенти и доставчици	*23*
2. От други вземания	*11*
Всичко вземания	***34***
Задължения	***31.12.2021г.***
1. Към финансови институции	
2. Към доставчици, вкл. свързани лица	*775*
3. По получени аванси	
4. По лизингови договори	
5. Други задължения	*7*
Всичко задължения	***782***

4.4. Парични потоци

Компонент	***Сума (хил.лв.)***	
	2021 г.	***2020 г.***
1. Парични средства в брой	*60*	*63*
2. Безсрочни сметки /депозити/	*16*	*74*
Общо:	***76***	***137***

4.5. Доходи на персонала

Средно - списъчният брой на персонала за 2021 г. е 9 броя, а разходите за персонал през 2021 г. са в размер на 82 хил. лв. - ФРЗ и ДОО.

4.6. Приходи

Категория приходи	***Приход - стойност (хил.лв.)***		***Разлика***
	2021 г.	***2020 г.***	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
1. От продадена продукция	*1560*	*2045*	*-485*
2.От продадени стоки	*93*	*227*	*-134*
3.От услуги (включително наеми)	*0*	*0*	*0*
Обща сума на нетни приходи:	***1653***	***2272***	***-619***
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	*388*	*0*	*388*
Други приходи вкл.финансиране	*9*	*5*	*4*
В т.ч. само от финансиране			
Обща сума на приходите:	***2050***	*2277*	*-227*

4.7. Разходи

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*		*Разлика*
	2021 г.	*2020 г.*	
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			
2. Разходи за материали	*1660*	*1696*	*-36*
3. Разходи за външни услуги	*181*	*181*	*0*
4. Разходи за персонала	*82*	*124*	*-42*
5. Разходи за амортизация	*1*	*1*	*0*
6. Други разходи вкл. отчетна стойност на продадени стоки	*97*	*224*	*-127*
Общо оперативни разходи:	***2021***	***2226***	***-205***
Разходи за лихви и др. финансови разходи	*1*	*1*	***0***
Общо разходи	***2022***	***2227***	***-205***

4.8. Разходи за данъци върху печалбата

	2021 г. *хил. лв*	*2020 г.* *хил. лв*
Текущ данък	*3*	*5*
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви		
Ефект от промяна на данъчната ставка		
Общо разход за данък	***3***	***5***

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Продажби на свързани лица	*2021* *хил. лв*
Продукция и стоки	*1 464*
Услуги	
Други продажби /вкл. ДА, материали/	*6*
Общо	***1 470***

Условията, при които се извършват сделките със свързани лица, при условие, че има извършвани такива през текущата финансова година, не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

6.1. Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява в България и останалите страни от Европейския съюз и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики, поради това, че сделките се осъществяват в евро, което е фиксирано към българския лев.

6.2. Кредитни рискове

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от една седмица до 90 дни. От своя страна дружеството договаря кредитни периоди за издължаване със своите доставчици и кредитори.

6.3. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

7. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

ПОКАЗАТЕЛИ	2021	2020
ЗА РЕНТАБИЛНОСТ		
Коефициент на рентабилност на приходите от оперативна дейност	0,02	0,02
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,17	0,32
Коефициент на рентабилност на привлечения капитал	0,03	0,07
Коефициент на капитализация на активите	0,17	0,32
ЗА ЕФЕКТИВНОСТ		
Коефициент на ефективност на разходите	1,01	1,02
Коефициент на ефективност на приходите	0,99	0,98
ЗА ЛИКВИДНОСТ		
Коефициент на обща ликвидност	1,18	1,22
Коефицинт на бърза ликвидност	0,14	0,26
Коефициент на незабавна ликвидност	0,10	0,23
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,10	0,23
ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ /ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ/		
Коефициент на финансова автономност	0,18	0,23
Коефициент на задлъжнялост	5,43	4,29
ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ		
Времетраене на един оборот в дни	23,14	10,06
Брой на оборотите	5600	12886
Заетост на материалните запаси	0,06	0,03

8. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

01.03.2022 г. Съставител: _____ Ръководител: _____

5Пак Ебод 5Пак Пловдив - България