ИнаКем Солюшънс ООД, гр. Русе 7009, бул. България 125,
Tel: +359 82 82 66 54; Fax: +359 82 82 66 59; e-mail: info@inachems.bg; WEB: www.inachems.bg

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

с независим одиторски доклад

Съдържание

Доклад на независимия одитор 1
Счетоводен баланс 5
Отчет за приходите и разходите 6
Отчет за промените в собствения капитал 7
Отчет за паричните потоци по прекия метод 8
Пояснителни бележки към финансовия отчет 9

НОФФ КЪНСАЛТИНГ ЕООД, гр. Русе, 7010, ул. „Стромболи" № 4
Тел. +359 88 9566 066, e-mail: zh.nikolov@mail.bg; zh.nikolov@outlook.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Съдружниците на

„Инакем Солюшънс" ООД

гр. Русе

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Инакем Солюшънс" ООД гр. Русе („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал, и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо описателна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, 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.

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, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формирането на становище относно това дали другата информация включва описанията и декларациите, 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 МСС, 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 дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, взимани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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 извършваните от нас одит.

Живко Николов
Регистриран одитор
гр. Русе, ул. „Стремление" № 4

0843 Живко Николов
Регистриран одитор

Дата: 17.06.2022 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ	Бележки	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		0	0
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		1 906	1 823
а) земи		718	718
б) сгради		1 188	1 105
2. Съоръжения и други		764	1 154
3. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		2	154
Общо за група II:	7	2 672	3 131
III. Отсрочени данъци	6	110	111
Общо за раздел А:		2 782	3 242
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		2	2
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		3 744	2 467
а) стоки		3 744	2 467
Общо за група I:	9	3 746	2 469
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	10.1	17 535	8 451
2. Други вземания	10.2	898	100
Общо за група II:		18 433	8 551
III. Парични средства, в т.ч.	11		
а) в брой		60	35
б) в безсрочни сметки (депозити)		3 263	2 305
Общо за група III:		3 323	2 340
Общо за раздел Б:		25 502	13 360
В. Разходи за бъдещи периоди	12	38	50
СУМА НА АКТИВА		28 322	16 652

ПАСИВ	Бележки	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		500	500
II. Резерв от последващи оценки			
III. Резерви			
1. Други резерви		1 315	1 315
Общо за група III:		1 315	1 315
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
а) неразпределена печалба			3 519
Общо за група IV:		0	3 519
V. Текуща печалба (загуба)		9 217	1 836
Общо за раздел А:	13	11 032	7 170
Б. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	14.1	5	7
до 1 година		*5*	*7*
2. Получени аванси, в т.ч.	14.2	1 046	574
до 1 година		*1 046*	*574*
3. Задължения към доставчици, в т.ч.	14.3	931	93
до 1 година		*931*	*93*
4. Други задължения, в т.ч.	14.4	15 308	8 808
до 1 година		*503*	*48*
над 1 година		*14 805*	*8 760*
а) към персонала, в т.ч.:		3	5
до 1 година		*3*	*5*
б) осигурителни задължения, в т.ч.:		1	2
до 1 година		*1*	*2*
в) данъчни задължения, в т.ч.:		474	30
до 1 година		*474*	*30*
Общо за раздел Б, в т.ч.:		17 290	9 482
до 1 година		*2 485*	*722*
над 1 година		*14 805*	*8 760*
СУМА НА ПАСИВА		28 322	16 652

Годишният финансов отчет е изготвен на 18.05.2022 г.
Приложенията на страници от 9 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
Даниела Христова
ССП „Дейта Ейч Ти" ЕООД

Управител:
Валентин Енев

Съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор Живко Николов
дата: 17.06.2022

0843 Живко Николов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

	Бележки	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		2 739	2 248
а) суровини и материали	5.1	424	534
б) външни услуги	5.2	2 315	1 714
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	5.3	2 340	1 042
а) разходи за възнаграждения		2 281	977
б) разходи за осигуровки		59	65
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	7	435	494
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		435	494
аа) разходи за амортизация		435	494
4. Други разходи, в т.ч.:	5.4	92 480	42 363
а) балансова стойност на продадените активи		91 988	41 875
Общо разходи за оперативна дейност		*97 994*	*46 147*
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	5.5	784	625
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи		134	161
Общо финансови разходи		*784*	*625*
6. Печалба от обичайна дейност		10 242	2 042
Общо разходи		*98 778*	*46 772*
7. Счетоводна печалба (общо приходи - обща разходи)		10 242	2 042
8. Разходи за данъци от печалбата	6	1 025	206
9. Печалба		9 217	1 836
Всичко		109 020	48 814

	Бележки	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	4	108 396	48 565
а) стоки		108 265	48 452
б) услуги		131	113
2. Други приходи, в т.ч.:	4	339	195
а) приходи от финансиране		1	
Общо приходи от оперативна дейност		*108 735*	*48 760*
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	4	285	54
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		285	54
Общо финансови приходи		*285*	*54*
4. Загуба от обичайна дейност			
Общо приходи		*109 020*	*48 814*
Всичко		109 020	48 814

Годишният финансов отчет е изготвен на 18.05.2022 г.
Приложенията на страници от 9 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
Даниела Христова
ССП „Дейта Ейч Ти" ЕООД

Управител:
Валентин Енев

Съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор Живко Николов
дата: 17 06 2022

0843 Живко Никопов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Бележки	Записан капитал хил. лв.	Други резерви хил. лв.	Неразпре делена печалба хил. лв.	Текуща печалба/з агуба хил. лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
1. Салдо в началото на отчетния период		500	1 315	3 519	1 836	7 170
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки						
3. Финансов резултат за текущия период		500	1 315	3 519	1 836	7 170
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:					9 217	9 217
- трансфер към неразпределена печалба				(3 519)	(1 836)	(5 355)
- за дивиденти				1 836	*(1 836)*	0
5. Други изменения в собствения капитал				*(5 355)*	*0*	*(5 355)*
6. Салдо към края на отчетния период						0
	13	500	1 315	0	9 217	11 032

Годишният финансов отчет е изготвен на 18.05.2022 г.
Приложенията на страници от 9 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
Даниела Христова
ССП „Дейта Ейч Ти" ЕООД

ДЕЙТА ЕЙЧ ТИ ЕООД ДНТ РУСЕ

Управител:
Валентин Е...

Съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор Живко Николов

0843 Живко Николов Регистриран одитор

дата: 17.06.2022

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

	Бележки	2021 хил. лв.			2020 хил. лв.		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		116 011	117 739	(1 728)	53 008	55 870	(2 862)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			2 341	(2 341)		1 045	(1 045)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		46	74	(28)	31	98	(67)
Платени и възстановени данъци от печалбата			675	(675)		198	(198)
Плащания при разпределение на печалби		5	511	(506)	20	261	(241)
Други парични потоци от основна дейност		5 913	465	5 448	5 487	546	4 941
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		121 975	121 805	170	58 546	58 018	528
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		356	28	328	225	500	(375)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		356	28	328	225	500	(375)
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		8 349	7 820	529	3 232	2 934	298
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			44	(44)		34	(34)
Други парични потоци от финансова дейност				0	48		48
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		8 349	7 864	485	3 280	2 968	312
Г. Изменение на паричните средства през периода				983			465
Д. Парични средства в началото на периода				2 340			1 875
Е. Парични средства в края на периода	11			3 323			2 340

Годишният финансов отчет е изготвен на 18.05.2022 г.
Приложенията на страници от 9 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:
Даниела Христова
ССП „Дейта Ейч Ти" ЕООД

ДЕЙТА ЕЙЧ ТИ ЕООД ДНТ РУСЕ

Управител:
Валентин Енев

Съгласно одиторски доклад
Регистриран одитор Живко Николов

0843 Живко Николов
Регистриран одитор

дата: 17.06.2022

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

„Инакем Солюшънс" ООД, наричано по нататък „Дружеството", е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Русенския окръжен съд по фирмено дело № 216 от 10.03.2004 г., със седалище и адрес на управление гр. Русе, бул. „България" № 125. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър на Република България с ЕИК 117615771.

През 2021 година Дружеството е „средно предприятие" съгласно установените в чл. 19 от Закона за счетоводството критерии.

Към 31.12.2021 г. Дружеството не притежава участия в капитала на други дружества, а също така и не е неограничено отговорен съдружник в други дружества.

2. Собственост, управление, предмет на дейност и структура

Към 31 декември 2021 г. разпределението на дружествения капитал е, както следва:

Валентин Енев	50 %
Мария Енева	40 %
Катерина Станоева	10 %

През 2021 година не са записвани нови дялове на Дружеството.

Дружеството се представлява и управлява от Валентин Енев, считано от 20.12.2011 г.

Предметът на дейност на Дружеството през 2021 година е търговия с химикали, нефтохимикали и минерални торове в страната и в чужбина, както и транспортна дейност.

За извършване на дейността на Дружеството няма наложени регулаторни режими, но във връзка със спазването на изискванията на Закона за опазване на околната среда, Дружеството е планирало мерки за безопасност и действия в случай на авария.

Дружеството няма разкрити клонове и представителства в страната и в чужбина.

През 2021 година средносписъчният брой персонал на Дружеството е 14 души (2020 г.: 17 души), разпределени в следните категории:

Ръководители	4
Помощен административен персонал	2
Машинни оператори и монтажници	7
Професии, неизискващи специална квалификация	1

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Индивидуалният годишен финансов отчет на Дружеството за календарната 2021 година е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени с ПМС 46/21.03.2005 г., изменени и допълнени с ПМС 394/30.12.2015 г., които са приложими за 2021 година, като имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетеният финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал са представени вярно и честно съгласно нормативните актове.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и на основата на концепцията за историческа цена.

Всички съществени пера във финансовия отчет са представени отделно, а несъществените са представени обединено.

Дружеството води своите счетоводни регистри и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако изрично не е указано друго.

Дружеството е избрало и прилага счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, като за нерешените в НСС въпроси, Дружеството прилага изискванията на Международните счетоводни стандарти.

3.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се преобразуват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3.3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев (BGN). Българският лев е фиксиран към общата европейска валута – евро (EUR) по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583 лв. за EUR 1.00.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията.

Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се представят във финансовия отчет в отчетната валута на представяне, като се прилага обменният курс на БНБ за последния работен ден от годината.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

Немонетарните отчетни обекти се представят във финансовия отчет в отчетната валута на представяне, като се прилага историческият обменен курс към датата на сделката или операцията и последващо не се преоценяват по заключителния курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се третират като финансови приходи или разходи в Отчета за приходите и разходите.

3.4. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството, доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Приходите се оценяват на база на справедливата цена на продадените стоки или услуги, нетно от косвени данъци (ДДС) и предоставени отстъпки.

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и ако разходите, извършени по сделката и разходите по приключването ѝ могат да бъдат надеждно изчислени.

Финансовите приходи се признават при възникването им и се състоят от лихвени приходи по предоставени заеми и положителни разлики от промяна на валутните курсове. Приходите от лихви се признават пропорционално на времева база.

3.5. 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 разходи се признават, когато настъпят условията за това и се състоят от лихвени разходи по получени заеми, отрицателни разлики от промяна на валутните курсове, както и банкови такси и комисионни. Разходите за лихви се признават пропорционално на времева база.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

3.6. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

Цената на придобиване на дълготрайните активи включва покупната цена, включително митническите такси, както 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 други.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на плащанията и дължимата сума се третира като лихвен разход, който се признава през периода на разсрочено плащане на база метода на ефективната лихва.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направения разход за подмяната или подобряването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт или реконструкция.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са извършени ремонтът и поддръжката.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация на амортизируемия актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

амортизират за по-краткия от периодите – периода на лизинговия договор или периода на полезния им живот. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на конкретния актив, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, и по групи е както следва:

Групи дълготрайни материални активи	2021	2020
Сгради, конструкции и съоръжения към тях	25 г.	25 г.
Машини и оборудване	3 г. 4 м.	3 г. 4 м.
Компютри и периферни устройства	2 г.	2 г.
Транспортни средства без автомобили и резервоари	10 г.	10 г.
Транспортни средства	4 г.	4 г.
Офис обзавеждане	6 г. 8 м.	6 г. 8 м.
Други дълготрайни материални активи	6 г. 8 м.	6 г. 8 м.

Земята не се амортизира.

Определеният срок на полезен живот на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на дълготрайните материални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно 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. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от нетната им пазарна цена или стойността им 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

Временно изваждане от употреба

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизациите, ако съответните дълготрайни материални активи няма да се използват в дейността за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква Дружеството отново да ги върне в употреба. Начисляването на амортизациите на тези активи се преустановява от началото на месеца, следващ месеца на изваждане от употреба и се възобновява от месеца, следващ въвеждането им в повторна употреба.

Отписване на дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса на Дружеството, когато се извадят окончателно от употреба и от тях не се очакват бъдещи икономически изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделните дълготрайни материални активи се определят чрез сравняване на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажба.

3.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително митническите такси, след приспадане на търговските отстъпки, както и всички преки разходи, необходими за подготовка на актива за използване по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, неотстановими данъци и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за Дружеството е както следва:

Групи дълготрайни нематериални активи	2021	2020
Програмни продукти	2 г.	2 г.
Други нематериални дълготрайни активи	3 г. 4 м.	3 г. 4 м.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност на активите би могла да надвишава възстановимата им стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

Дълготрайните нематериални активи се отписват от баланса на Дружеството, когато се извадят трайно от употреба и от тях не се очакват бъдещи икономически изгоди или се продадат.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената им на придобиване (себестойност) и нетната им реализуема стойност.

В цената на придобиване на материалните запаси се включват всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждането на материалите и стоките в готов за тяхното използване или продажба вид.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи за довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

При отчитането на употребата или продажбата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглена стойност.

3.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят по стойността на издадения документ, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това. Балансовата стойност на съмнително вземане се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите в статията „разходи за обезценка на финансови активи". В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в статията „други приходи" за сметка на намаление на корективната сметка.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

3.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и наличности в разплащателните сметки. Те се представят в отчета по номинална стойност, а деноминираните в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ за 2021 г.

3.11. Собствен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на издадените дялове и съответства на актуалната съдебна регистрация на Дружеството.

Неразпределената печалба/Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

3.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните документи (цена на придобиване), която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдещи срещу получените стоки и услуги.

3.13. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за цена на придобиване на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и другите привлечени ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

3.14. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори от страна на Дружеството се осъществява в началото на лизинговия договор на принципа „предимство на съдържанието пред формата". При промяна в условията на лизинговия договор, които водят до промяна в класификацията му по СС 17 Лизинг, Дружеството извършва нова класификация на договора.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

Финансовият лизинг, при който се трансформира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива, обект на финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на Дружеството като лизингополучател и се представя в съответната категория дълготрайни материални активи. Активите под лизинг се амортизират на база по-краткия от периодите – периода на лизинговия договор или периода на полезния им живот. Лихвите по финансовия лизинг се начисляват съгласно погасителен план.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи и разходи на лизингополучателя и като приходи в отчета за приходите и разходите на лизингодателя на база линеен метод за периода на лизинга.

3.15. Доходи на персонала

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който е положен трудът или са изпълнени условията за тях) се признават като разход в отчета за приходите и разходите, освен ако счетоводен стандарт не изисква тяхното капитализиране в себестойността на актив, за периода, през който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение в баланса (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигурените лица в съотношение, което е определено от Кодекса за социално осигуряване.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на размера на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъде

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск за календарната година. В оценката се включват приблизителната оценка на сумите на самите възнаграждения и на вноските за задължително обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране и при напускане

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател е задължено да изплаща на персонала при пенсиониране поради навършване на осигурителен стаж и възраст обезщетение, което, в зависимост от трудовия стаж в предприятието, може да варира между две и шест брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Дружеството начислява текущо такива доходи като текущ разход в отчета за приходите и разходите.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор различни обезщетения – за неизползван платен годишен отпуск, при пенсиониране на служителя и други, които, при настъпване на основанието за това, се отчитат като текущ разход в отчета за приходите и разходите.

3.16. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци се определят като се използва балансовия метод за всички временни разлики към края на отчетния период, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, които са породени от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се появят облагаеми времеви разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, които са породени от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се появят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или появяващи се през същия период облагаеми времеви разлики, от които тя да може да бъде приспадната или да бъде компенсирана с тях.

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 балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи или пасиви се оценяват на база на данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят, на база на данъчните закони, които са в сила или, в голяма степен на сигурност, се очаква да са в сила.

Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка, валидна за 2021 г., която е в размер на 10% (към 31.12.2020 г.: 10%).

3.17. Преценки на ръководството от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения

Националните счетоводни стандарти 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, 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 и включват:

- Очакваният полезен живот и методите на амортизация на дълготрайните материални активи се определят съобразно преценката на ръководството за очаквания жизнен срок на всеки един актив и разчетите за неговата експлоатация. Тази преценка се преразглежда в края на всяка година и при промяна в основните предположения, тя се изменя от ръководството. Към 31.12.2021 г. ръководството счита, че не е необходима промяна в преценката;

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството (продължение)

- Преглед за наличие на индикации за евентуална обезценка на основните дълготрайни активи на Дружеството се извършва в края на всяка година от ръководството. При установяването на съществени фактори, които могат да доведат до невъзстановяването на балансовата стойност на активите, Дружеството начислява разходи за обезценка. Към 31.12.2021 г. ръководството не е установило индикации за възможна обезценка;
- Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при събирането им, подлежат на анализ и при установяване на съществена несигурност за събирането им те се обезценяват. Към 31.12.2021 г. не са установени вземания за обезценка.

4. Приходи

Основните приходи са формирани от продажба на минерални торове и химикали в страната и в чужбина, както и от транспортна дейност и имат следната структура:

Приходи от оперативна дейност	2021	2020
	BGN '000	*BGN '000*
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	108 396	48 565
Продажби на стоки	108 265	48 452
Транспортни услуги	86	27
Комисионни услуги	13	17
Оперативен лизинг	32	69
2. Други приходи, в т.ч.:	339	195
Продажба на дълготрайни активи	297	109
Отписани задължения	12	15
Финансирания	1	48
Други приходи	29	23
Общо приходи от оперативна дейност	108 735	48 760

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Приходи (продължение)

Приходите от финансиране са отчетени във връзка с правителствена помощ по РМС 739 от 26.10.2021 г. по програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на ел.енергия. Разходите са отчетени във финансовия отчет за 2021 г.

Финансови приходи	2021 *BGN '000*	2020 *BGN '000*
Положителна разлика от промяна на валутни курсове	285	54
Общо финансови приходи	285	54

5. Разходи

5.1. Разходи за материали

	2021 *BGN '000*	2020 *BGN '000*
Горива и смазочни материали	326	425
Резервни части	79	95
Материали за ремонт и поддръжка ДА	10	1
Други материали	9	13
Общо разходи за материали	424	534

5.2. Разходи за външни услуги

	2021 *BGN '000*	2020 *BGN '000*
Транспортни услуги	2 049	1 474
Ремонт и поддръжка дълготрайни активи	57	38
Застраховки	74	85
Такса съхранение	50	-
Пощенски и съобщителни услуги	10	7
Счетоводни и одиторски услуги	20	17
Адвокатски услуги	1	1
Такси	12	1
Абонамент	1	2
Наем	38	74
Други услуги	3	15
Общо разходи за външни услуги	2 315	1 714

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5. Разходи (продължение)

5.3. Разходи за персонала

	2021 *BGN '000*	2020 *BGN '000*
Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	2 281	977
Текущи възнаграждения	*2 279*	*973*
Начисления за неизползвани отпуски	*2*	*4*
Разходи за социални осигуровки, в т.ч.:	59	65
Социални осигуровки свързани с пенсии	*45*	*44*
Други социални осигуровки	*13*	*20*
Осигуровки върху неизползвани отпуски	*1*	*1*
Общо разходи за персонала	2 340	1 042

Размерът на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал е 2 103 хил. лв. (2020 г.: 848 хил. лв.). Дружеството не е поемало задължения за пенсии към бивши членове на органите за управление.

5.4. Други разходи за дейността

	2021 *BGN '000*	2020 *BGN '000*
Балансова стойност на продадените стоки	91 940	41 773
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	48	102
Командировки	265	393
Представителни разходи	32	23
Данъци и такси по ЗМДТ	17	19
Данък върху разходите по ЗКПО	4	4
Дарение	-	10
Други	174	39
Общо *други разходи за дейността*	92 480	42 363

5.5. Разходи за лихви и други финансови разходи

	2021 *BGN '000*	2020 *BGN '000*
Лихви по получени заеми	626	449
Отрицателни валутни разлики	134	161
Банкови такси и комисионни	24	15
Общо	784	625

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6. Данъчно облагане

Основни компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2021 *BGN '000*	2020 *BGN '000*
Отчет за приходите и разходите		
Декларирана данъчна печалба за годината	10 236	2 047
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	(1 024)	(205)
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на времеви разлики	(1)	(1)
Общо разходи за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	(1 025)	(206)

Приложимата данъчна ставка за 2021 г. е 10% (за 2020 г.: 10%). През 2022 г. данъчната ставка остава непроменена.

Изменението на салдото на провизията за отсрочени данъци е, както следва:

	2021 *BGN '000*	2020 *BGN '000*
1. В началото на годината	111	112
2. Признати в ОПР за периода	(1)	(1)
3. Признати директно в собствения капитал за периода	-	-
4. В края на периода (1+2-3)	110	111

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6. Данъчно облагане (продължение)

Временните разлики и свързаните с тях отсрочени данъци към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. са, както следва:

Отсрочени данъчни активи/пасиви	Счетоводен баланс			
	(Облагаеми)/Намаляеми временни разлики		(Пасив)/актив по отсрочен данък	
	31.12.2021 BGN '000	*31.12.2020 BGN '000*	*31.12.2021 BGN '000*	*31.12.2020 BGN '000*
Общо пасиви по отсрочени данъци	0	0	0	0
Амортизации на дълготрайни активи	1 103	1 105	110	111
Неизползван отпуск	1	1	0	0
Общо активи по отсрочени данъци	1 104	1 108	110	111
Актив по отсрочени данъци (нетно)	1 104	1 108	110	111

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще, както и възможността на Дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

7. Дълготрайни активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4+8)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (5-6+7)	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Програмни продукти и други активи	4	-	-	4	(4)	-	-	(4)	0
Общо Дълготрайни нематериални активи:	4	-	-	4	(4)	-	-	(4)	0
1. Земи	718	-	-	718	-	-	-	-	718
2. Сгради	1 964	165	-	2 129	(859)	(82)	-	(941)	1 188
3. Транспортни средства	4 538	-	876	3 662	(3 472)	(336)	(828)	(2 980)	682
4. Машини и съоръжения	381	-	24	357	(332)	(4)	(24)	(312)	45
5. Компютри и други ДМА	111	11	-	122	(72)	(13)	-	(85)	37
6. Разходи за придобиване на ДА	154	13	165	2	-	-	-	-	2
Общо Дълготрайни материални активи:	7 866	189	1 065	6 990	(4 735)	(435)	(852)	(4 318)	2 672
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	7 870	189	1 065	6 994	(4 739)	(435)	(852)	(4 322)	2 672

Към 31.12.2021 г. върху активите на дружеството няма ограничения в правото на собственост или учредени тежести, няма използвани активи чужда собственост и няма активи, които са временно изведени от употреба.

Разходите за придобиване на дълготрайни активи включват основно проектно-проучвателни разходи във връзка със строителството на нов складов обект.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

7. Дълготрайни активи (продължение)

Дружеството има напълно амортизирани към 31.12.2021 г. дълготрайни активи, които се използват в дейността, с отчетна стойност, както следва:

	31.12.2021 *BGN '000*	31.12.2020 *BGN '000*
Транспортни средства	2 215	2 672
Машини и съоръжения	269	292
Компютри и други ДМА	61	54
Нематериални активи	4	2
Общо	2 549	3 020

8. Лизинг

Към 31.12.2021 г. Дружеството няма отдадени дълготрайни активи по условията на експлоатационен лизингов договор. Начислените приходи от наем за 2021 г. са в размер на 32 хил. лв. (2020 г.: 65 хил. лв.). Към 31.12.2021 г. Дружеството няма вземания по договора (31.12.2020 г.: няма вземания).

9. Материални запаси

Наличните материални запаси на Дружеството към датата на финансовия отчет са, както следва:

	31.12.2021 *BGN '000*	*31.12.2020* *BGN '000*
Гориво	2	2
Стоки	3 744	2 467
Общо	3 746	2 469

Наличните материални запаси са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, която е по-ниска от нетната им реализируема стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

10. Търговски и други вземания

10.1. Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2021 BGN '000	*31.12.2020 BGN '000*
Вземания от клиенти	8 735	5 573
Вземания от доставчици	8 800	2 878
Обезценка на вземанията	-	-
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	17 535	8 451

Вземанията от клиенти са основно в евро и са безлихвени. Средният кредитен срок на вземанията по продажби е 90 дни. Същите са свързани основно с продажби на стоки. Всички вземания към 31.12.2021 г. са редовни и са погасени в началото на следващия отчетен период.

Вземанията от доставчици представляват вземания по предоставени аванси за доставки на стоки или услуги.

10.2. Други вземания

	31.12.2021 BGN '000	*31.12.2020 BGN '000*
ДДС за възстановяване	798	45
Вземания по съдебни спорове	96	50
Други вземания	4	5
Общо	898	100

ДДС за възстановяване е във връзка с продажби осъществени в Европейския съюз. Към датата на одобрение на годишния финансов отчет, вземането е уредено.

Другите вземания са във връзка с предоставени гаранции по договори за доставка на стоки.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

11. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2021 *BGN '000*	*31.12.2020* *BGN '000*
Парични средства в лева	368	132
Парични средства във валута	2 955	2 208
Общо	3 323	2 340

Наличностите на парични средства на Дружеството са в брой 60 хил. лв. (31.12.2020 г.: 35 хил. лв.) и в разплащателни сметки 3 263 хил. лв. (31.12.2020 г. 2 305 хил. лв.). Разплащателните сметки на Дружеството са в Уникредит Булбанк АД.

Дружеството няма блокирани парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

12. Разходи за бъдещи периоди

Сумата на предплатените разходи е формирана, както следва:

	31.12.2021 *BGN '000*	*31.12.2020* *BGN '000*
Абонамент	1	1
Застраховки	35	47
Данъци и такси	2	2
Общо	38	50

Разходите за бъдещи периоди ще бъдат признати като текущи разходи през следващия отчетен период на равни месечни части до изтичането на срока на съответните договори.

13. Собствен капитал

Структура на капитала	*31.12.2021* *BGN '000*	*31.12.2020* *BGN '000*
Регистриран капитал	500	500
Други резерви	1 315	1 315
Неразпределена печалба (Непокрита загуба) от предходни години	-	3 519
Текуща печалба (загуба)	9 217	1 836
Общо собствен капитал	11 032	7 170

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

13. Собствен капитал (продължение)

Към 31.12.2021 г. регистрираният основен капитал е в размер на 500 000 лева, разпределен в 500 000 дяла, с номинална стойност 1 лев всеки (31.12.2020 г. 500 000 дяла с номинална стойност 1 лв. всеки).

Резервите на Дружеството включват:

- Други резерви, формирани в предходни години от разпределението на печалбата на Дружеството.

През 2021 г. са разпределени дивиденти на съдружниците общо в размер на 5 355 хил. лв. (2020 г.: 2 241 хил. лв.).

14. Задължения

14.1. Задължения към финансови предприятия

Задълженията към финансови предприятия към 31.12.2021 г. са в размер на 5 хил. лв. (31.12.2020 г.: 7 хил. лв.) и включват текущи задължения по кредитна карта на Дружеството, издадена от Уникредит Булбанк АД при обичайни условия.

14.2. Получени аванси от клиенти

Задълженията по получени аванси от клиенти към 31.12.2021 г. са в размер на 1 046 хил. лв. (31.12.2020 г.: 574 хил. лв.). Задълженията са текущи и са във връзка с получени аванси по договори за продажба на стоки.

14.3. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици към 31.12.2021 г. са в размер на 931 хил. лв. (31.12.2020 г.: 93 хил. лв.). Задълженията са текущи, безлихвени, към доставчици от страната и са възникнали основно от доставки на стоки и услуги.

Дружеството погасява своите търговски задължения обичайно в рамките на 30 дни от възникването им, каквато е обичайната договореност с контрагентите, освен ако не е уговорен по-дълъг срок.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

14. Задължения (продължение)

14.4. Други задължения

	31.12.2021 BGN '000	*31.12.2020 BGN '000*
Задължения към персонала, в т.ч.:	3	5
Текущи задължения	-	-
Задължения към персонала по неизползвани отпуски	*3*	*5*
Осигурителни задължения, в т.ч.:	1	2
Текущи осигурителни задължения	-	-
Осигурителни задължения във връзка с неизползвани отпуски	*1*	*2*
Данъчни задължения, в т.ч.:	474	30
Данък печалба	*374*	*25*
Данък върху доходите на физически лица	*5*	*1*
Други данъци	*95*	*4*
Задължения по получен заем	14 805	8 760
Други задължения	25	11
Общо	15 308	8 808

15. Политика на ръководството по управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагане на ликвиден, кредитен и пазарен риск. От страна на ръководството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни пазарни цени на стоките, продавани от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

- Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна 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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

15. Политика на ръководството по управление на финансовия риск (продължение)

стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между активите и пасивите на дружеството.

- Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания.

Паричните средства на Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в Уникредит Булбанк АД, с която Дружеството работи дългосрочно. Банковата институция е стабилна, с добри показатели в БНБ, което ограничава риска свързан с евентуална загуба на парични средства и еквиваленти.

Политиката на дружеството е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация. Преди сключване на договор с нов клиент за продажба с отложено плащане, задължително се извършва проверка на платежоспособността на клиента. Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

- Пазарен риск - валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките, заемите и кредитите на Дружеството обичайно са в лева и евро. С цел контролиране на валутния риск всички продажби на контрагенти извън страната се калкулират в евро. За погасяването на задължения в други валути и в евро се правят разходи по превалутиране, но те са предвидими, поради фиксирания курс на лева спрямо еврото и минималните колебания на останалите валутни курсове. За покриване на текущи задължения на командировани лица се използва валутата на съответната страна. Тези разходи се контролират и не може да се очаква висок валутен риск при извършването им.

- Пазарен риск - лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по привлечените средства, които са с променлив лихвен процент. При евентуална промяна в пазарните лихвени

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

15. Политика на ръководството по управление на финансовия риск (продължение)

нива, Ръководството своевременно предоговаря условията на ползваните от Дружеството кредити.

- **Пазарен риск – друг ценови риск**

Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните цени на стоките и услугите, които продава. Ръководството се съобразява с пазарните цени в отрасъла и приходите на Дружеството отразяват всяка промяна във финансовите условия.

16. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците на капитала и ключовия управленски персонал.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

- Сделки със собственици

	2021 *BGN '000*	2020 *BGN '000*
Начислени дивиденти	5 355	2 241
Получени заеми	6 045	2 760
Изплатени заеми	-	-
Разходи за лихви по заеми	599	427

- Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

През 2021 г. не са предоставяни аванси и кредити и не са осъществявани сделки с административния и ключовия управленски персонал на Дружеството.

- Сделки с други свързани лица

През 2021 г. не са извършвани сделки с други свързани лица. (2020 г.: не са извършвани сделки).

- Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

Задължения към свързани лица:	*31.12.2021* *BGN '000*	*31.12.2020* *BGN '000*
Собственици	14 805	8 760
Други свързани лица	-	-
Общо	14 805	8 760

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

17. Събития, настъпили след датата на баланса

В края на месец февруари 2022 г. редица държави (включително САЩ, Обединеното кралство, Канада, Швейцария, Япония и ЕС) наложиха санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започналите на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Допълнително бяха направени съобщения и за допълнителни санкции, включително и към руската държава. Дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус, но въздействието върху общата икономическа ситуация може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха довели до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база.

За периода след датата, към която е съставен финансовия отчет, до датата на одобрението му за издаване, не са настъпили коригиращи или други значителни некоригиращи събития, освен посоченото в предходния абзац.

18. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет към 31 Декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е изготвен на 18.05.2022 г. и одобрен и приет от управителя на Дружеството на 18.05.2022 г.

Съставител:
Даниела Христова
ССП „Дейта Ейч Ти" ЕООД

ДЕЙТА ЕЙЧ ТИ ЕООД ДНТ РУСЕ

Управител:
Валентин Енев