

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

НА „КАЛАНДОР” ЕООД

ГР. МАЛКО ТЪРНОВО

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „КАЛАНДОР” ЕООД („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 обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна 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 и паричните му потоци 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 независим 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, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на 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 формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали 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, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници 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.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

17.06.2022 г.

гр. София

Регистриран одитор:



0262 Мария
Димитрова
Регистриран одитор

ул. Алеко Константинов № 35

/Мария Димитрова/

БАЛАНС

за годината, приключваща на 31 декември 2021

А К Т И В			П А С И В		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Дълготрайни нематериални активи			I. Записан капитал	5	5
1. Други права и активи	-	1	II. Неразпределена печалба от минали години	6 055	5 604
Общо за група I:	-	1	III. Текуща печалба (загуба)	3 178	451
II. Дълготрайни материални активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	<u>9 238</u>	<u>6 060</u>
1. Съоръжения и други	21	28	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Общо за група II:	<u>21</u>	<u>28</u>	1. Получени аванси	6 528	5 057
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	<u>21</u>	<u>29</u>	до 1 година	6 528	5 057
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			2. Задължения към доставчици, в т.ч	4 028	4 425
I. Материални запаси			до 1 година	4 028	4 425
1. Стоки	78 800	77 916	3. Други задължения, в т.ч.:	78 647	65 534
2. Предоставени аванси	8 787	2 245	до 1 година	13 310	1 400
Общо за група I:	<u>87 587</u>	<u>80 161</u>	над 1 година	65 337	64 134
II. Вземания			- данъчни задължения, в т.ч.:	128	121
1. Вземания от клиенти и доставчици	2 418	-	до 1 година	128	121
2. Други вземания	1 527	58	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	<u>89 203</u>	<u>75 016</u>
Общо за група II:	<u>3 945</u>	<u>58</u>	до 1 година	23 866	10 882
III. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година	65 337	64 134
- в брой	1	-			
- в безсрочни сметки (депозити)	6 886	827			
Общо за група III:	<u>6 887</u>	<u>827</u>			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	<u>98 419</u>	<u>81 046</u>			
В. ГАЗОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	<u>1</u>	<u>1</u>			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	<u>98 441</u>	<u>81 076</u>	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	<u>98 441</u>	<u>81 076</u>

Съставител:

Роза Емилова Златарева

Куента ЕООД

18 април 2022 година



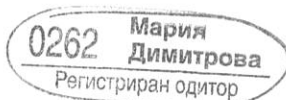
Управител:

Димитър Петров Димитров



Заверен:

17.06.2022г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	10 042	4 636	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	33 517	14 592
а) суровини и материали	-	16	а) стоки	30 808	12 647
б) външни услуги	10 042	4 620	а) услуги	2 709	1 945
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	13	11	2. Други приходи	-	228
а) разходи за възнаграждения	12	10	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	33 517	14 820
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	1	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	823	1 785
- осигуровки, свързани с пенсии	1	1	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	823	1 785
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	8	8	Общо финансови приходи (3)	823	1 785
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	8	8			
- разходи за амортизация	8	8			
4. Други разходи, в т.ч.:	17 827	8 859			
а) балансова стойност на продадените активи	17 770	8 857			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	27 890	13 514			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2 919	2 590			
а) разходи за лихви	1 343	1 315			
б) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1 517	1 262			
Общо финансови разходи (5)	2 919	2 590			
6. Печалба от обичайна дейност	3 531	501			
Общо разходи (1+2+3+4+5)	30 809	16 104	Общо приходи (1+2+3)	34 340	16 605
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	3 531	501			
8. Разходи за данъци от печалбата	353	50			
9. Печалба (7-8)	3 178	451			
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ+8+9)	34 340	16 605	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ)	34 340	16 605

Съставител:
Роза Емилова Златарева
Куента ЕООД
18 април 2022 година

Заверен:

17-06-2022 г.

Управител:
Димитър Петров Димитров

0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Сума (в хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	5	5 604	451	6 060
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	3 178	3 178
3. Разпределения на печалбата	-	451	(451)	-
4. Салдо към края на отчетния период	5	6 055	3 178	9 238
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5	6 055	3 178	9 238

Съставител:



Роза Емилова Златарева
Куента ЕООД
18 април 2022 година

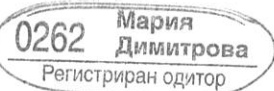
Управител:



Димитър Петров Димитров

Заверен:

17.06.2022 г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Сума (в хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпления	Плащания	Немен поток	Постъпления	Плащания	Немен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	39 104	42 392	(3 288)	24 423	19 712	4 711
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	13	(13)	-	11	(11)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	360	(360)	-	59	(59)
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденди и други	-	59	(59)	-	14	(14)
Положителни и отрицателни курсови разлики	198	7	191	42	87	(45)
Други парични потоци от основна дейност	-	128	(128)	-	65	(65)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	39 302	42 959	(3 657)	24 465	19 948	4 517
Б. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени заеми	13 361	3 597	9 764	4 501	7 986	(3 485)
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденди и други	-	47	(47)	-	281	(281)
Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)	13 361	3 644	9 717	4 501	8 267	(3 766)
В. Изменение на паричните следства през периода	52 663	46 603	6 060	28 966	28 215	751
Г. Парични средства в началото на периода			827			76
Д. Парични средства в края на периода			6 887			827

Съставител:  

Роза Емилова Златарева
Куента ЕООД
18 април 2022 година

Управител:  

Димитър Петров Димитров

Заверен:

17.06.2022г.

0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност	Амортизация				Сума (в хил. лв.)	
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
I. Дълготрайни нематериални активи											
1. Други права и активи	2	-	-	2	2	1	1	-	2	2	-
Общо за група I:	2	-	-	2	2	1	1	-	2	2	-
II. Дълготрайни материални активи											
1. Съоръжения и други	37	-	-	37	37	9	7	-	16	16	21
Общо за група II:	37	-	-	37	37	9	7	-	16	16	21
Общо нетекущи активи (I+II)	39	-	-	39	39	10	8	-	18	18	21

Съставител:

Роза Емилова Златарева

Куента ЕООД

18 април 2022 година



Управител:

Димитър Петров Димитров



ПРИЛОЖЕНИЕ**КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА****1. Правен статут и обща информация за дружеството**

“Каландор” ЕООД, гр. Малко Търново е учредено на 02.07.1999 г. С решение на Софийски градски съд, с ЕИК по Булстат: 130028896. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Малко Търново, жк. Изток №26, вх.2, ет.3. Дружеството е регистрирано с капитал 5 000 /пет хиляди лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се представлява от управител.

Основната дейност на Дружеството е търговия с продукти, свързани с отбраната.

Дружеството притежава лиценз за износ и внос на продукти, свързани с отбраната № 03.09-112-1/ 06.10.2017 г. със срок 06.10.2022 г., Удостоверение за регистрация на брокерска дейност с продукти, свързани с отбраната №№ 03.09-137-3/ 31.10.2016 г. със срок 31.10.2021 г., Удостоверение за регистрация на трансфер на продукти, свързани с отбраната №№ 03.09-137-5/ 31.10.2016 г. със срок 31.10.2021 г. разрешение за търговия с оръжия, взривни вещества и пиротехнически изделия №20180411400/23.04.2018 г. със срок до 22.04.2023 г.,

Структура на дружеството: Дружеството осъществява своята дейност в наети складове и офиси. Финансовите отчети са одобрени за издаване от Управителя на 18.04.2022 г.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти. За отчетната 2021 г. дружеството се категоризира като средно предприятие. На основание чл.29, ал.9 от Закона за счетоводство дружеството съставя пълен комплект финансов отчет – Баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал, Отчет за паричните потоци и приложение.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 и 2020 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към евро към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

1 EURO=1,95583 лв. и на долар BGN 1.72685:USD 1

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за 2021 година

субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

2.5. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за приходите и разходите към началото на най-ранния сравнителен период.

2.6. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своите финансови отчети Дружеството представя допълнителен отчет за приходите и разходите към началото на най-ранния сравнителен период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на баланса и отчета за приходите и разходите**3.1. Материални запаси**

Стоково-материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по следните методи:

Стоки и материали - Средно претеглена цена

3.2. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В Баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания и парични средства.

Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета са паричните средства в брой и по банкови сметки и паричните средства налични в подотчетни лица, с изключение на блокираните парични средства, по отношение на които Дружеството няма права за ползване и разпореждане.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за 2021 година

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.3. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.4. Приходи и разходи за бъдещи периоди

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти, наеми и други.

3.5. Разходи за данъци от печалбата

Разходите включват текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата или директно в собствен капитал. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември е използвана данъчна ставка 10%.

3.6. Признаване на приходи и разходи**3.6.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи**

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за 2021 година

Приходите от продажба на стоки се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

3.6.2. Приходи и разходи за такси и комисионни

Таксите и комисионните се признават на принципа на начисляването, след като се извърши съответната услуга.

3.6.3. Финансови приходи и разходи

Всички финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

4. Приходи от продажби

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Стоки	30 808	12 647
Услуги	2 709	1 945
	33 517	14 592

5. Други приходи

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Други приходи - неустойки	-	228
	-	228

6. Разходи за материали

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Основни материали	-	16
	-	16

7. Разходи за външни услуги

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Транспортни разходи и логистика	2 914	1 249
Наеми	70	67
Митнически и преводачески	17	8
Лицензи и разрешителни	7	3
Счетоводни и одиторски	12	20
Комисионни	6 943	3 268
Други външни услуги	79	5
	10 042	4 620

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за 2021 година

8. Разходи за персонала

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	12	10
Социални осигуровки и надбавки	1	1
	<u>13</u>	<u>11</u>

9. Други разходи

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Командировки	2	2
Други	55	-
Отчетна стойност на стоките	17 770	8 857
	<u>17 827</u>	<u>8 859</u>

10. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови приходи		
Положителни валутни разлики	823	1 785
	<u>823</u>	<u>1 785</u>
Финансови разходи		
Отрицателни валутни разлики	1 517	1 262
Разходи за лихви	1 343	1 315
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	59	13
	<u>2 919</u>	<u>2 590</u>

11. Данъчно облагане

Разходът за данък признат в печалбата или загубата включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата.

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Текущ разход за данък	353	50
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	-	-
От признати през годината временни разлики	-	-
От възникнали през годината временни разлики	-	-
Разход (приход) за данък	<u>353</u>	<u>50</u>

12. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива когато отговарят на критериите за признаване на имоти, машини и съоръжения-прибавят се към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за 2021 година

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот

Машини, съоръжения и оборудване	2-3 години
Транспортни средства	4 години
Офис обзавеждане	6-7 години
Дълготрайни нематериални активи	2-5 години

Начисляването на амортизациите започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

Дълготрайните материални и нематериални активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" (в печалбата или загубата за годината).

Обезценка на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството организира преглед и прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините, съоръженията, нематериалните активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Към 31.12. 2021 г. няма активи временно извадени от употреба

Към 31.12.2021 г. в баланса на дружеството няма включени нетекущи активи върху които са учредени тежести и ипотeki

Избраният праг на същественост за материалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

13. Нематериални активи

Нематериалните активи включват програмни продукти и други подобни права и активи. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години
- Други 6 години

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за 2021 година

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

14. Материални запаси

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	78 800	77 916
Аванси за Стоки	8 787	2 245
	87 587	80 161

15. Търговски и други вземания

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	2 418	-
Данъци за възстановяване, в т.ч.	1 437	58
Корпоративен данък	7	-
ДДС	1 430	58
Други вземания	90	-
Разходи за бъдещи периоди	1	1
	3 946	59

За значими клиенти и клиенти с дългосрочно сътрудничество се договарят конкретни срокове за плащане. След изтичане на договорения кредитен период ръководството прави преглед на експозициите на клиенти и преценява наличието на условия за обезценка.

Дружеството няма вземанията от клиенти по продажби в чужбина.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември.

16. Парични средства

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой	1	-
Парични средства по банкови сметки	6 886	32
Блокирани парични средства	-	795
Парични средства по баланс	6 887	827

17. Капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 5 хил. лв., е разпределен в 100 дяла по 50 лева всеки.

Към края на отчетния период собственик на Дружеството е :

Съдружник	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Димитър Петров Димитров	100%	100%
	100.00%	100.00%

18. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения за краткосрочни заеми	11 194	1 276
Задължения за лихви по краткосрочни заеми	45	3

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за 2021 година

Задължения за дългосрочни заеми	62 538	62 538
Задължения за лихви по дългосрочни заеми	2 799	1 596
	76 576	65 413

Краткосрочен заем с главница 9 467 хил.лв. е предоставен при 3% годишна лихва
Краткосрочен заем с главница 1 727 хил.лв. е предоставен при 2% годишна лихва
Дългосрочни заеми с главница 62 538 хил.лв. са предоставени при 2% годишна лихва
Заемите са обезпечени със записна заповед.

19. Задължения по финансов лизинг

Дружеството няма активи придобити чрез финансов лизинг, по които да има лизингови задължения

20. Търговски и други задължения

	31 декември 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	4 028	4 425
Получени аванси	6 528	5 057
Задължения към персонала и осигурителни организации	-	-
Данъчни задължения	128	121
В това число задължения за корпоративен данък	-	-
В това число задължения за данък при източника	128	121
Други	1 943	-
	12 627	9 603

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която задължения са представени в баланса на Дружеството, съответства на справедливата им цена.

21. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството няма сделки със свързани лица

През финансовата година не са извършвани сделки между дружеството и органите на управление.

През годината не са начислени и изплатени дивиденди.

Дружеството не е осъществявало съвместна дейност. Не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в дъщерни предприятия.

Не е задължено да оповестява доход на акция.

Общата сума на начислените възнаграждения на Управителя на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 8 хил. лв. (2020: 8 хил. лв.).

22. Събития след края на отчетния период

В края на месец февруари 2022 г. редица държави наложили санкции срещу юридически и физически лица в Русия, поради официално признаване от нейна страна на отделените се от Украйна Донецка и Луганска народни републики.

На 24 февруари 2022 г. Русия започна военни операции на територията на Украйна. В конфликта пряко отношение има и Беларус.

Тези събития и бъдещото развитие на конфликта създават несигурности върху бизнесите и икономиката на редица държави, включително и на България.

Ръководството на дружеството извърши оценка на текущите и потенциални ефекти от събитията и приема, че съществуват съществени несигурности от загуба на активи за дружеството които могат да се оценят на 3011 хил.лв. Несигурностите се изразяват в невъзможност от получаване на платени стоки или връщане на платения аванс. Загубата на

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за 2021 година

тези активи няма да доведе до несигурност от продължаване на дейността на дружеството в обозримо бъдеще.

Ръководството на дружеството е предприело всички необходими мерки за минимизиране на тези несигурности.

„Куента“ ЕООД:
Съставител



Димитър Петров Димитров:
Управител



Дата: 18.04.2022 г.