

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2020 година

на **МАРГЕЛ-7 ЕООД**

(наименование и правна форма на предприятието)

СОФИЯ-1853, бул.Александър Малинов №18

(адрес на предприятието)

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

МАРГЕЛ-7 ЕООД е основано през 2014г. като еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 202898193 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление София, община Столична, бул.Александър Малинов №18.

През отчетната 2020 г. се управлява и се представлява от Лилия Желязкова Ботева.

2. Капитал

Дружеството е **100 %** - частна собственост;

За дружества с ограничена отговорност:

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 12 лв

Броят на регистрираните дялове е: 12

Номиналната стойност на един дял е: 1.00лв

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

През 2020 г. сумата на регистрирания капитал НЕ е променена.

През текущия период няма движение на дялове, техните права, преференции и ограничения, не са изплащани дивиденди или начислени такива, които да се съдържат в задълженията.

Няма инвестиции в дъщерни или асоциирани предприятия.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: производство на стоки, търговска дейност, вкл.внос и износ, експлоатация на електронни и забавни игри/при спазване на специалните разпоредби и законови изисквания в Република България/, строителна дейност, търговия с недвижими имоти, ресторантьорство и хотелиерство, туристическа дейност, рекламна дейност /без кино и печат/, импресарска дейност, посредническа дейност, търговско представителство, посредничество и агентство на български и чуждестранни физически и юридически лица, както и всяка друга дейност, незабранена от законите на страната.

Основната дейност на предприятието през отчетния период включва:

Търговия с автомобилни гуми и джанти и техните принадлежности, автоаксесоари, автоконсумативи и авточасти;

Извършване на услуги като ремонт на автомобили.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Формата, структурата и съдържанието на финансовия отчет на МАРГЕЛ-7 ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, като не са добавяни раздели, групи, статии или подразделения на статии, както и не са променени наименованията и поредността на представените статии. Финансовият отчет на дружеството е съставен на принципа на действащо предприятие. Предприятието съгласно изискванията на Закона за счетоводството отговаря на критериите за малко предприятие. Основните принципи са в съответствие с чл.26/1/ от ЗС, като не е допускано отклонение от тях, както и прилагане с предимство на един принцип пред друг. Дружеството не е определило праг за същественост на статиите във ФО /нито в абсолютна стойност, нито като процентно съотношение/, а съществеността на дадена статия с цел самостоятелното ѝ включване във ФО се определя предимно от характера ѝ и отношението ѝ спрямо вярното и честно представяне на информацията във ФО, и на второ място от стойността ѝ.

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

Промяна на счетоводната политика през отчетният период спрямо предходния такъв, не е настъпила и е прилагана последователно за периодите, представени в този финансов отчет. Наличната информация за предходния отчетен период е сравнима с тази за текущия. Посочените стойности в отчета съответстват на стойностите и записванията в счетоводните регистри на дружеството. Отчетният период обхваща периода от 01.01 до 31.12 на годината.

Изготвянето на финансовите отчети, поставя изискването управлението да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху сумите на активите и пасивите на датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите по време на отчетния период. Въпреки, че тези приблизителни оценки са на база най-добрите познания на ръководството за сумите, събитията или действията, крайните действителни резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки.

Счетоводният баланс и отчетът за приходите и разходите са изготвени в двустранна форма, съгласно приложение №1 и №2 към СС №1 - Представяне на финансови отчети.

Отчетът за паричния поток е съставен по прекия метод. Паричните потоци са класифицирани като парични потоци от:

- оперативна дейност с отразяване на главните категории от brutни парични приходи и brutни парични плащания,
- инвестиционна дейност,
- финансова дейност

Отчетът за собствения капитал е представен съгласно приложение №4 към СС №1 - Представяне на финансови отчети, показващ всички промени в собствения капитал.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в хиляди лева и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческата цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс на БНБ, приложим в деня на извършване на сделката, с изключение на тези за покупка и продажба, където валутата се оценява по курса на придобиване и продажба. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната финансова година. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

"Маргел - 7" ЕООД има разработена и утвърдена подробна счетоводна политика възприета така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като нетекущи нематериални активи в МАРГЕЛ-7 ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция и са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностният праг на същественост, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход, се определя на 700лв.

1.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява по цена на придобиване, а за последваща оценка е възприето да се отчитат по цена на придобиване минус начислените амортизации и натрупани загуби от обезценка.

1.3. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като отделен нематериален актив.

1.4. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. Няма временно извадени от употреба дълготрайни активи.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база годишен линеен метод и започва да се начислява от началото на месеца следващ месеца на влизането в експлоатация на активите.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в МАРГЕЛ-7 ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се отчитат като дълготрайни.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, е прието направеният разход за подмяната се отчита като отделен актив, когато увеличава бъдещите икономически изгоди от използването на актива. Дружеството не притежава активи върху които има ограничено право на собственост. През отчетния период не е придобило активи при условията на финансов лизинг. Дружеството не е поело ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи. Дадени в залог за обезпечаване на пасиви няма.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база годишен линеен метод, въз основа на очаквания полезен икономически живот. Данъчната и счетоводни амортизации започват да се начисляват от началото на месеца следващ месеца на влизането в експлоатация на активите.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

При остатъчна стойност на дълготраен актив по-малка от 25% от цената му на придобиване, същата не се взема предвид при определяне на амортизируемата му стойност. Дружеството не притежава амортизируеми активи с остатъчна стойност над посочената граница.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в МАРГЕЛ-7 ЕООД се третират и признават активи (земля или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло. Дружеството е приело при наличие на инвестиционни имоти, първоначално да ги оценява по цена на придобиване и за последващо оценяване да прилага модела на цената на придобиване.

Дружеството не отчита инвестиционни имоти.

3.2. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

4. Финансови инструменти

4.1. Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за кредитен и ликвидни рискове.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитния риск се следи на месечна база.

4.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Към края на отчетния период финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

5. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. Към края на отчетния период същата е равна на тяхната балансова стойност.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е Среднопретеглена стойност, съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление на СМЗ. Дадени в залог за обезпечаване на пасиви СМЗ няма.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и разплащателни сметки в банки, оценени по номинална стойност.

7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на МАРГЕЛ-7 ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Като степен на същественост се приема отклонение на стойност над 15% от справедливата стойност на активите.

Ръководството е извършило преглед на всички значими активи към 1 януари 2021 г. с цел проверка достоверността на балансовата им стойност и установи, че балансовата им стойност не се различава съществено от справедливата им цена, поради което обезценка не е извършена.

8. Данъци от печалбата

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

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За отчетния период текущият данък е в размер на 33 хил.лв. Отчетена е намаляема временна разлика в размер на 8240,00лв. с произход –неизплатени доходи на физически лица извън тези по трудови правоотношения и съответно актив по отсрочен данък 824,00лв., определен съгласно размера на временните разлики. Отчетена е и намаляема временна разлика в размер на 20942,47лв. с произход –провизирани задължения за компенсируеми отпуски на персонала, съответно актив по отсрочен данък 2094,25лв.-определен съгласно размера на временните разлики. Облагаеми временни разлики не са отчетени и съответно няма отсрочени данъчни задължения.

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

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата

изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

9.Гаранции за продукти

С оглед оперативната дейност МАРГЕЛ-7 ЕООД е поело ангажимент за гаранционен ремонт и подмяна на част от реализираните на пазара продукти при установяване на дефекти.

Провизия на ангажимента за гаранционен ремонт и подмяна се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на специалисти. За съответната финансова година, дружеството няма провизиране на задължения по гаранционно потвърждане, тъй като гаранционният ремонт е за сметка на съответните доставчици.

10. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

10.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Разходите за ангажимента на дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в ОПР към момента на тяхното възникване.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

11. Правителствени дарения и правителствена помощ

Няма правителствени дарения .

12. Лизинг

12.1. Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на платените минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

За отчетния период няма придобити и отдадени активи под формата на финансови лизингови договори.

12.2. Активи по оперативни лизингови договори

За извършване на дейността си дружеството има сключени оперативни лизингови договори за наем на офис, оборудване и съоръжения, ползване на права. Плащанията по тези лизингови договори се отразяват в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия наемен срок. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

13. Търговски и други вземания, и търговски и други задължения

Вземанията и задълженията на дружеството са класифицирани като първоначално възникнали в дружеството от директно предоставяне и получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на и от дебитори, оценени са по себестойност, текущи са и не се налага преоценка към края на отчетния период. Определянето на обезценката на вземанията се извършва на база възрастовия им състав и преценка на ръководството относно събираемостта им без да се прилагат конкретни измерители / проценти, дни на просрочие или др./. Като дългосрочни се класифицират вземания и задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на финансовия отчет и вземания и задължения, които първоначално са класифицирани като текущи, но са в процес на съдебни спорове и очакваната дата на уреждане се очаква да бъде след една година от датата на финансовия отчет.

Посочените в баланса на дружеството в статия „други вземания“ включват 0лв.

Посочените в баланса на дружеството в статия „други задължения“ и неописани във посочените там подстатии включват 710,41лв. задължения по запори. Задължения дължими след повече от 5 години дружеството няма. Задължения, за които са предоставени обезпечения няма. До датата на съставяне на ФО 64,96% от текущите вземания са получени и 72,37% от текущите задължения са погасени.

14. Приходи

Приходите на предприятието от обичайната дейност се отчитат по видове дейности. Основният източник на приходи за МАРГЕЛ-7 ЕООД са търговия на дребно с автомобилни гуми и джанти, техните принадлежности, автоаксесоари, авточасти и автоконсумативи.

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

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходи за бъдещи периоди няма. Извън обичайните за дейността на дружеството приходи, който да са с особено голям размер и обхват не са отчетени.

15. Ефекти от промените във валутните курсове

Оценка на валутните активи и пасиви в МАРГЕЛ-7 ЕООД се извършва към датата на изготвяне на годишния финансов отчет по заключителен курс на БНБ.

16. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности за оценка на амортизируемите активи с цел, осигуряване на достоверност на представената в отчета информация.

Промяната в стойностния праг на същественост за дълготрайните активи дружеството е възприело да отчита като промяна в приблизителните оценки.

През отчетния период е не е извършена промяна на приблизителната счетоводна стойност, използвана за оценка на амортизируемите активи.

17. Фундаментални грешки

При счетоводни грешки от минали години и при промяна на счетоводната политика е възприет препоръчителния подход за отразяването им т.е чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба.

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и), класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, тъй като не повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

18. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

в) промяната в стойностния праг на същественост за дълготрайните активи

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводна политика.

19. Бизнескомбинации

През текущия отчетен период предприятието не е осъществило бизнескомбинация по смисъла на счетоводен стандарт 22 "Отчитане на бизнескомбинации".

20. Договори за строителство

Предприятието не е предприемач по договори за строителство.

21. Дълготрайни материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020г.	2019 г.
Сгради	25	25
Машини	3,33	3,33
компютри	2	2
Съоръжения	6,67	6,67
Транспортни средства без автомобили	10	10
автомобили	4	4
Обзавеждане и трайни активи	6,67	6,67

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2019г.
Сгради		
Машини	37	28
Транспортни средства	2	2
Съоръжения	0	0
Компютърно оборудване	8	7
Обзавеждане	14	11
Други	48	
Общо отчетна стойност:	109	48

Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи – балансова стойност: В ПРЕДПРИЯТИЕТО НЯМА ИЗВАДЕНИ ОТ УПОТРЕБА АКТИВИ.

Ръководството е извършило преглед на всички значими дълготрайни активи към 1 януари 2021 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност и установи че:

- не се очаква да настъпят негативни изменения в средата, в която дружеството работи;
- на база прогнозите за дейността на дружеството няма вероятност за намаляване на икономическата изгода от притежаваните активи;
- балансовата им стойност не се различава съществено от справедливата им цена, поради което обезценка не е извършена.

През отчетния период са придобити ДА за 13932,92лв., в т.ч. машини и оборудване за 9032,50лв, компютърно оборудване за 1330лв. и офис обзавеждане за 3570,42лв.

22. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2020 г.	2019 г.
Парични средства в брой:	92	98
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	14	39
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:		
Краткосрочни банкови депозити		
Дългосрочни банкови депозити		
Акредитиви		
..... (други)		
Общо:	106	137

Към датата на финансовия отчет размерът на паричните средства са изцяло на разположение на ръководството на предприятието. Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1.95583лв за 1EUR за 31.12.2020г. Парични еквиваленти дружеството не притежава.

23 Данъци от печалбата

Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2020г.	2019 г.
Облагаема печалба	315	547
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	30	55

Данъците върху печалбата от извънредната и от обичайната дейност на предприятието са, както следва:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2020г.	2019 г.
Печалба от обичайна дейност	315	547
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата от обичайна дейност:	30	55
Облагаема печалба от извънредна дейност	X	X
Ставка на корпоративния данък	X	X
Данък върху печалбата от финансова дейност:		
Общо корпоративен данък:	30	55

24 Корекции на временни разлики в резултат на промяна в данъчното законодателство

За съответният отчетен период нама отразени корекции.

25 Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	Средства за работна заплата	Средносписъчен състав (брой)	Средства за работна заплата
	2020 г.		2019 г.	
Първа категория	1	98890	1	99702
Втора категория				
Трета категория	2	15720	2	13616
Четвърта категория	1	10380	1	9393

Пета категория	32	302085	11	89721
Седма категория	24	188584	18	141438
Осма категория				
Девета категория	15	117010	15	104210
Общо:	75		48	

Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е в размер на 45хил лв.

Никой от членовете на ключовия управленски персонал не получава други доходи от дружеството извън посочените в справката за доходи на персонала. Предоставените служебни аванси на административния персонал и членовете на органите на управление няма. Кредити на посочените лица не са предоставяни, както и не са поети задължения в полза на тези лица чрез всякакъв вид гаранции. Дружеството има начислени разходи по компенсируеми отпуски в размер на 20942,47лв.

26 Приходи

Приходи според техния характер, признати през периода:

Приходи от продажби на стоки

Приходи от продажба на стоки	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2019 г.
Авто принадлежности	6497	1601
.....		
.....		
Общо приходи от продажба на стоки	6497	1601

Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти:

Продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2019 г.
Земи (извън класифицираните като инвестиционни имоти)		
Сгради (извън класифицираните като инвестиционни имоти)		
Машини		
Производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения		
..... (други)		
Продукти от развойна дейност		
Концесии		
патенти		
лицензии		
търговски марки		
програми продукти		
..... (други)		
Инвестиционни имоти		
Общо приход:		

Приходи от извършването на услуги

Приходи от извършване на услуги	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2019г.
Наеми		
Транспорт		
Автосервизни услуги	1980	1450
Общо приходи от услуги:	1980	1450

Други приходи не са отчетени.

27 Разходи

Разходите на предприятието се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи и след това по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности; финансови; извънредни и разходи за данъци, оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Сумите на отчетените разходи, които не са платени към датата на ФО са в размер 117х.лв. Финансовите разходи включват разходи за банкови такси 30684,87лв., загуби от валутни операции 58,12лв. Нефинансовите разходи за бъдещи периоди са в размер на 50611,57лв. и са предплатени разходи за наем на оборудване. Финансовите разходи за бъдещи периоди не са отчетени.

28 Ползване услугите на обслужващи организации

Дружеството не ползва услуги на обслужващи организации.

29 Свързани лица

Взаимоотношенията на дружеството със свързани лица са:

- с Маргел 09 ЕООД , М-Тайърс 2006 ЕООД - значително влияние - възможност за участие във вземането на решения на предприятието, упражнено чрез чрез органи на управление.

През отчетния период сделките, които са извършвани със свързани лица са извършвани при цени и условия, които не се различават от тези с несвързани лица т.е. при обичайните за дейността условия.

Със Маргел 09 ЕООД са осъществени следните видове сделки:

- покупка на стоки на стойност 1295,34 лв.с ДДС със задължение датата на финансовия отчет 1774,25лв;
- продажба на стоки на стойност 822,29 с ДДС и неуреден разчет към дата на финансовия отчет 61,25лв.вземане;
- оказване на услуги на стойност 0лв.;
- получаване на услуги на стойност 0лв.;
- получен заем в размер на 0лв.
- разходи за лихви в размер на 0 лв.
- дадена /получена/гаранция в размер на 0.лв.

Със М-Тайърс 2006 ЕООД са осъществени следните видове сделки:

- покупка на стоки на стойност 4004,71 лв.с ДДС платени изцяло към датата на финансовия отчет;
- продажба на стоки на стойност 14140,85 лв.с ДДС с вземане към датата на финансовия отчет в размер на 10833,29лв.
- оказване на услуги на стойност 0лв.
- получаване на услуги на стойност 0 лв.
- даден /получен/ заем в размер на 0лв.
- дадена /получена/гаранция в размер на 0лв.

Дружеството има отношение на свързано лице с управители и служители с контролни функции.

Извън начислените и оповестени суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление не са налице други сделки.

Дружеството не е задължено да съставя КФО и не участва в група за консолидация с дружество майка.

30. Действащо предприятие и събития след датата на отчета

Дружеството не разполага с данни за събития, които биха повлияли съществено на годишния финансов отчет за 2020г. След датата на изготвяне на годишния финансов отчет на ръководството не са известни коригиращи събития. Некоригиращо събитие след отчетната дата, което изисква специално оповестяване негативното влияние върху бизнеса /ограничаване дейността на много дружества/ на продължаващата пандемия в България и въвеждане на ограничителни мерки. Дейността на дружеството не е повлияна директно от наложените правителствени мерки и ограничения, тъй като не попада в индустриите и дейностите засегнати от наложените ограничения /туризъм, хотелиерство, ресторанти и други заведения за хранене, спортни дейности/, но са създадени предпоставки за бъдещо повлияване от обявяването на самата пандемия. Като здравен проблем пандемията COVID-19 наложи

предприемане на противоепидемични мерки във всички обекти стопансвани от дружеството, които не нарушават неговата обичайна икономическа дейност. Минимален брой от персонала на дружеството е засегнат здравословно от коронавируса. Използва се възможността да се предостави ползването на платения годишен отпуск на работниците и служителите. Между очакваните ефекти са намаляване на обема на продажбите, намаляване процента на печалба от самите продажби, затруднения в обслужване на задълженията, повишаване несигурността в събиране на вземанията на дружеството. За преодоляване на последната се преминава към продажби в брой. Няма анулирани доставки, не са установени съществени затруднения в оперативната дейност, не се е наложило спиране на дейност в обекти на дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, неговият обхват ръководството практически не може да направи на този етап приблизителна оценка на очакваните финансови ефекти, структурата и чувствителността на активите и пасивите не води до преизчисляване на приблизителните счетоводни оценки, не води и до промяна в класификацията на същите. Според ръководството няма индикации за значително повлияване на принципа-предположение за действащо предприятие. Според прогнозите на дружеството няма изгледи за значително ограничаване на дейността на дружеството и не прилагане принципа на действащо предприятие. Няма решение и в самото дружество за ликвидирането му или преустановяване на дейност.

Съгласно критериите на чл.38/1/ от ЗС ГФО на дружеството подлежи на независим одит от регистриран одитор. С решение на едноличния собственик на капитала, да извърши независим финансов одит на годишния отчет е определена Теменужка Стойчова Димчева -дипломиран експерт-счетоводител с диплома № 453 на ИДЕС. Начислените суми за независим финансов одит са в размер на 5760 лв без начислен данък добавена стойност.

Показателите характеризиращи състоянието и ефекта от дейността на дружеството са:

Показатели за ликвидност /платежоспособност/		стойност
Коефициент на ОБЩА ликвидност /текуща платежосп./	КОЛ	2,039
Коефициент на БЪРЗА ликвидност /експресна платежосп./	КБЛ	1,412
Коефициент на НЕЗАБАВНА ликвидност	КНЛ	1,412
Коефициент на АБСОЛЮТНА ликвидност	КАЛ	0,167
Ликвидност		1,039
Показатели за фин. автономност		стойност
Коефициент на фин. автономност	КФА	1,512
Коефициент на задлъжнялост /капиталов лост-ливъридж/	КЗ	0,661
Ливъридж към инвестирувания капитал	ЛИК	0,398
Превишение на печ.над лихвите		11,16
Базисен дефанзивен интервал		39,25

Дата на съставяне: 29.09.2021г.

Съставител: Силвия Луканова
(име и фамилия)

Ръководител: Лилия Ботева
(име и фамилия)

