

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31.12.2021

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предишна година		Текуща година	Предишна година
A. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
B. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	8	8
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ		
1. Продукти от развойна дейност			III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ	272	272
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права	3	7			
3. Търговска репутация			IV. РЕЗЕРВИ		
4. Предоставени аванси и немат. активи в процес изгр.			1. Законови резерви		
Общо за група I :	3	7	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			3. Резерв, съгласно учредителен акт		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	567	590	4. Други резерви	215	215
-- земи	185	185	Общо за група IV :	215	215
-- сгради	382	405	V. Натрупана печалба / загуба от мина. години, в т.ч. :		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 065	1 470	--- Неразпределена печалба	672	583
3. Съоръжения и други ДМА	68	22	--- Непокрита загуба		
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане	206	84	Общо за група V :	672	583
Общо за група II :	1 906	2 166			
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	44	111
1. Акции и дялове от предприятия в група					
2. Предоставени заеми на предприятия в група			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :	1 211	1 189
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия					
4. Предост. земи, свърз. с асоц. и смесени предприятия			B. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
5. Дългосрочни инвестиции			1. Провизии за пенсии и сходни задължения		
6. Други заеми			2. Провизии за данъци, в т.ч. :		
7. Изкупени собствени акции - номинална ст-ст			--- отсрочени данъци		
Общо за група III :			3. Други провизии и сходни задължения		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ					
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :	1 909	2 173	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		
B. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			B. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			1. Облигационни заеми с отср. посочване на конвертируемите, в т.ч.		
1. Материали и суровини	528	488	до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Стоки и продукция, в т.ч.:	453	291	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	2 078	2 113
-- продукция	415	257	до 1 година	362	400
-- стоки	38	34	над 1 година	1 716	1 713
4. Предоставени аванси			3. Получени аванси, в т.ч. :		
Общо по група I :	981	779	до 1 година		
II. ВЗЕМАНИЯ			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1 400	1 180	4. Задължения към доставчици, в т.ч. :	454	440
над 1 година			до 1 година	454	440
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
3. Вземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания	66	42	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :		
над 1 година			до 1 година		
Общо по група II :	1 466	1 222	над 1 година		
III. ИНВЕСТИЦИИ			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :		
1. Акции и дялове на предприятия от група			до 1 година		
2. Изкупени собств. акции - номинална ст-ст			над 1 година		
3. Други инвестиции			8. Други задължения, в т.ч. :	287	72
Общо по група III :			--- други задължения, в т.ч. :	287	72
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			до 1 година		
1. Парични средства в брой	36	80	над 1 година		
2. Парични средства в банкови сметки			--- към персонала, в т.ч. :	24	
Общо по група IV :	36	80	до 1 година	24	
			над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "B" :	2 483	2 081	--- осигурителни задължения, в т.ч. :	19	13
			до 1 година	19	13
			над 1 година		
			--- данъчни задължения, в т.ч. :	12	23
			до 1 година	12	23
			над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "B" :	2 483	2 081	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б", в т.ч.:	2 819	2 625
			до 1 година		
			над 1 година		
G. Разходи за бъдещи периоди	11	3	G. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	373	443
1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди	11	3	до 1 година	373	443
2. Финансови разходи за бъдещи периоди			над 1 година		
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	4 403	4 257	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)	4 403	4 257

Представитель: **Олег Мещеряков**

ПРОМЕХАНИКА ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

01.01.2021 - 31.12.2021

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1 696	1 831
2. Р-ди за суровини, мат. и ВУ, в т.ч.:	804	672	а) Продукция	1 609	1 771
а) суровини и материали	596	446	б) Стоки	87	60
б) външни услуги	208	226	в) Услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	705	550	2. Увеличение на зап.продукция и НП	158	
а) разходи за възнаграждения	635	501			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	70	49	3. Разходи за придоб.активи по СН		
- осигуровки, свързани с пенсии					
4. Разходи за амортизация и обезценка	423	455	4. Други приходи, в т.ч.:	319	119
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:	423	455	- приходи от финансиране	219	116
- разходи за амортизация	423	455	- други приходи	100	3
- разходи за обезценка			ОБЩО приходи от оперативна дейност	2 173	1 950
б) разходи за обезценка на текущ КА			(1 + 2 + 3 + 4)		
5. Други разходи, в т.ч.:	73	56	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч.:		
а) балансова ст-ст на продадени активи	35	15	- прих.от участия в предпр.от група		
б) провизии			- други		
в) други	38	41			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	2 005	1 733			
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)			6. Приходи от други инвестиции и заеми		
6. Разходи от обезценка на фин.активи			- прих.от участия в предпр. от група		
- отриц. разлики от пром.на валутен курс			- други		
- други					
7. Разходи за лихви и други фин.разходи	107	82	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:		
а) разходи, свързани с предпр. от група			- приходи от предприятия от група		
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи	4	3	- полож.разл.от опер.с фин.активи		
в) разходи за лихви	88	63	- полож.разл.от пром.на вал.курсове		
г) други	15	16	- други		
8. Печалба от обичайната дейност	61	135	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		
			8. Загуба от обичайната дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо Разходи	2 112	1 815	Общо Приходи	2 173	1 950
(1+2+3+4+5+6+7+9)			(1+2+3+4+5+6+7+9)		
10. Счетоводна Печалба	61	135	10. Счетоводна Загуба		
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	17	24			
12. Други данъци, алтернативни на КД					
13. Печалба	44	111	11. Загуба	0	0
(ред 10 - ред 11 - ред 12)			(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)	2 173	1 950	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)	2 173	1 950

Дата на съставяне: 30.06.2022

Съставител: Гугушев Феликс Емил Аксентович ООД

Представител: Огнян Иванов



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ПРОМЕХАНИКА“ ООД е търговско дружество, създадено през 2010 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: област Стара Загора, община Казанлък, гр. Казанлък, бул. "Ал. Батенберг" 222, вписано в търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 833066446.

1.1. Собственост и управление

Уставният капитал на дружеството е 7970 /седем хиляди деветстотин и седемдесет/ лева, който е собственост на съдружниците Иван Николов Иванов и Мария Йовчева Иванова. Дружеството се представлява и управлява от управителя Огнян Иванов Иванов.

Настоящият финансов отчет е одобрен от едноличния собственик на капитала на 30.06.2022г.

1.2. Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2021 година включва основно обработка и изработка на машинни части и детайли. Произведените детайли се реализират изключително в Германия и Швейцария.

Дружеството извършва и търговия на дребно с резервни части за автомобили.

1.3. Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Средносписъчният брой на персонал през 2021 г. е 19 работници и служители по трудов договор (31.12.2020г.: 20)

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ПРОМЕХАНИКА“ ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и в сила от 01.01.2016 г.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на принципа на историческата цена и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Дружеството отговаря на критериите, регламентирани в чл.19, ал.3 от Закона за счетоводството /в сила от 01.01.2016г., Обн. ДВ. бр.95 от 8 Декември 2015г., изм. ДВ. бр.74 от 20 Септември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016г., изм. и доп. ДВ. бр.97

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

от 6 Декември 2016г., изм. ДВ. бр.85 от 24 Октомври 2017г., изм. ДВ. бр.92 от 17 Ноември 2017г., изм. и доп. ДВ. бр.97 от 5 Декември 2017г., изм. ДВ. бр.15 от 16 Февруари 2018г., доп. ДВ. бр.22 от 13 Март 2018г., изм. и доп. ДВ. бр.98 от 27 Ноември 2018г., изм. и доп. ДВ. бр.13 от 12 Февруари 2019г., изм. и доп. ДВ. бр.37 от 7 май 2019г., изм. и доп. ДВ. бр.96 от 6 декември 2019г.:

„Малки предприятия са предприятия, които към 31 декември на текущия отчетен период не надвишават най-малко два от следните показатели:

- 1. балансова стойност на активите – 8 000 000 лв.;*
- 2. нетни приходи от продажби - 16 000 000 лв.;*
- 3. средна численост на персонала за отчетния период - 50 души“*

Дружеството се е възползвало от облекченията, регламентирани в чл.29, ал.6 от Закона за счетоводството /в сила от 01.01.2016 г./.

Съставните части на финансовия отчет са:

- а) Счетоводен баланс;
- б) Отчет за приходите и разходите;
- в) Приложение.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2020 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към сврото в съотношение BGN 1.95583 :EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. В края на всеки месец паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

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 включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

2.4. Приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните 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.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и тях.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

2.5. Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.5.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Нетекущите активи се отчитат и представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайните) активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. подобни разходи.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристики на дълготрайни активи се отчитат 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. Всички други последващи разходи се признават като разход през периода, през който са направени.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизируемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 4%
- транспортни средства – 25%;
- машини – 30%;
- компютри – 50% ;
- инвентар и обзавеждане – 15%;
- други – 15%.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните 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 "дълготрайните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към "други приходи", а балансовата стойност - към "балансова стойност на продадени активи" (част от другите разходи).

2.5.2. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Дружеството е приело обезценката на вземанията да се извършва на база възрастов

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

анализ. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответната кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане. Преглед за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година, като загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите.

2.5.3. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови

приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловна право да съберс вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.5.4. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

В доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

Търговските отстъпки, рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на доставната стойност.

Потреблението на материалните запаси се оценява по среднопретеглена стойност.

2.5.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват при придобиване по цена на придобиване.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС за придобиване на дълготрайни активи е включен в оперативна дейност като плащания към доставчици.

2.5.6. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.5.7. Лизинг

Финансов лизинг

Един лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато лизингодателя прехвърля на лизингополучателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите задължения съдържат главница и лихва. Лихвените разходи, свързани с наетия актив се отчитат в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Лизинговите задължения се класифицират в баланса в зависимост от срока на погасяване.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателя продължава да притежава съществена част от всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.5.8. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.5.9. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.5.10. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в “ПРОМЕХАНИКА” ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за

вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в баланса, а респективно изменението в стойността им се представя в отчета за приходите и разходите.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е възложило актюерска оценка и съответно не е начислило задължения за дългосрочни доходи на персонала.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

2.5.11. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Представените в отчета финансови приходи включват приходи от валутни разлики и лихви.

2.5.12. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за 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 включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.5.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г. - 10 %).

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

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 балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преразглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те да могат да бъдат приспаднати.

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

Към 31.12.2020 г. дружеството няма начислени отсрочени данъци.

2.5.14. Финансов резултат

Финансовият резултат се състои от:

- печалби/загуби от предходни години;
- печалба/загуба от текущата година

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

Печалбата/загубата от текущата година се получава, като от приходите на дружеството се приспадат разходите му.

2.5.15. Капитал и резерви

“ПРОМЕХАНИКА” ООД е дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен минимален размер на основен капитал. Собственикът на дружеството отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

2.5.16. Дивиденди

Дивидендите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към едноличния му собственик в периода, в който е възникнало правото му да ги получи.

2.5.17. Свързани лица

Свързани са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на финансови и икономически решения за дейността му.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

<i>Приходите от продажби</i> включват:	2021	2020
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
Приходи от продажба на продукция	1 609	1 771
Приходи от продажби на стоки	87	60
Общо	1 696	1 831

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

<i>Другите приходи</i> включват:	2021	2020
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
От отписани вземания	-	-
Приходи от застраховки	100	3
От финансираня	219	116
Общо	319	119

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

<i>Разходите за материали</i> включват:	2021	2020
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

Основни материали	385	314
Спомагателни материали	-	-
Резервни части	-	-
Електроенергия	92	56
Други	53	7
Инструменти и оборудване	62	61
Горивна и масла	1	6
Офис консумативи	3	2
Лични предпазни средства	-	-
Опаковки	-	-
Общо	596	446

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>Разходите за външни услуги включват:</i>	2021	2020
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
Разходи за интернет и телефони	7	14
Абонаментно обслужване	15	15
СОТ и охрана	1	1
Застраховки	9	22
Транспортни р-ди и и логистика	110	103
Други външни услуги	7	17
Производствени услуги	4	16
Наеми	42	38
Услуги по европроекти	10	
Ремонт на ДМА		
Общо	208	226

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала включват:</i>	2021	2020
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
Текущи възнаграждения	635	501
Вноски по социалното осигуряване	70	49
Общо	705	550

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността включват:</i>	2021	2020
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

8.1. Балансова стойност на продадените активи, в т.ч.:

- | | | |
|---------------------------------|----|----|
| • Стоки | 35 | 15 |
| • Дълготрайни материални активи | - | - |

Общо 35 15

8.2. Други разходи в т.ч.:

2021	2020
<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>

- | | | |
|-----------------------------|----|----|
| • Разходи за данъци и такси | 7 | 3 |
| • Други разходи | 31 | 38 |

Общо 38 41

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

2021	2020
<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>

Положителни курсови разлики	-	-
Общо	-	-

Финансовите разходи включват:

Отрицателни курсови разлики	4	3
Разходи за лихви	88	63
Банкови такси и комисионни	15	16
Общо	107	82

10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за приходите и разходите

2021	2020
<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>

Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	167	246
---	-----	-----

Текущ разход за данък върху печалбата за годината – 10% (2021 г.: 10%)	17	24
--	----	----

Отсрочени данъци върху печалбата от:

Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
---	---	---

Общ разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходи и разходи	24	24
---	-----------	-----------

11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

11.1. Дълготрайни материални активи

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

Статията предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане включва:

- Разходи за преустройство на производствена сграда – 206 хил.лв. (2020г.:84 хил.лв.)
- Предоставени аванси – няма за отчетния период.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се използват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

- Машини и оборудване	145 хил.лв.
- Транспортни средства	9 хил.лв.
- Офис обзавеждане	1 хил.лв.
Общо	155 хил.лв.

В баланса на дружеството са включени недвижими имоти: земя с балансова стойност 185 х.лв. (2020 г.: 185 х. лв.) и сгради с балансова стойност 382 х.лв. (2020г.: 405 х.лв.). Във връзка с получени дългосрочни кредити, има учреден залог върху машини и съоръжения.

Преглед за обезценка

Към 31.12.2021 г. ръководството на дружеството е направило преглед и анализ на оценката на дълготрайните материални активи, въз основа на които е излязло със становище, че не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

11.2. Нематериални активи

Състоят се от:

- Софт работи на стойност- 2 х. лв
- Права върху интелектуална собственост – 2 х.лв.

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

12.1. Материалните запаси включват:

	2021	2020
	хил.лв	хил.лв
Основни материали	305	243
Оборудване за м-ни с ЦПУ	50	38
Инструменти	96	117
Резервни части	74	74
Стоки	38	35
Горивни материали	3	11
Незавършено производство	-	-
Продукция	415	257
Други материали	4	4
Общо	981	779

12.2. Предоставените аванси включват:

2021	2020
хил.лв	хил.лв

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

- За бъдещи услуги

Общо

- -
- -

Комисия от компетентни лица в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31.12.2021г., за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси”. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31.12.2021г. материални запаси не включват наличности, за които е необходима обезценка.

13. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

13.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания включват:

	2021	2020
	хил.лв	хил.лв
Вземания от клиенти	1 375	1 154
Вземания от доставчици по аванси	25	26
Общо	1 400	1 180

13.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват:

	2021	2020
	хил.лв	хил.лв
Подотчетни лица	12	12
ДДС за възстановяване	28	30
Други	26	-
Общо	66	42

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	2021	2020
	хил.лв	хил.лв
Парични средства в каса	36	80
Парични средства в банкови сметки	-	-
Общо	36	80

Паричните средства в каса са в лева - 36 хил. лв. (2020 г.: 80 хил. лв),

Паричните средства в банкови сметки са: в лева - 0 х. лв.- (2020 г.: 0 х.лв), в евро – 0 х.лв. (2020г.: 0 х.лв.)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

<i>Разходите за бъдещи периоди включват:</i>	2021	2020
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
Застраховки	11	3
Абонамент	-	-
Инструменти с дълъг срок на ползване	-	-
Финансови разходи	-	-
Общо	11	3

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2021	2020
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
Основен капитал	8	8
Неразпределена печалба	672	583
Финансов резултат от текущата година	44	111
Резерв от последващи оценки	272	272
Други резерви	215	215
Общо	1 211	1 189

Към 31.12.2021г. регистрираният капитал на „ПРОМЕХАНИКА” ООД е 8 /осем/ хил. лв., разпределен в 797 /седемстотин деветдесет и седем/ дяла, всеки с номинална стойност от 10 /десет/ лева.

През 2021г. е разпределен дивидент в размер на 21 052.63 лв.

17. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2021	2020
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
Задължения към доставчици	454	440
Други задължения	287	72
Задължения към финансови предприятия	362	400
Общо	1 103	912

Другите задължения, включват:

	2021	2020
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
Задължения към персонала	24	
Осигурителни задължения	19	13
Данъчни задължения	12	23
Лизингови задължения	-	-
Разчети по застраховане	-	-
Задължения към други кредитори	18	18
		15

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

Други	214	18
Общо	287	72

<i>Задълженията към персонала и осигурителни предприятия включват:</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
Заплати за месец декември на текущата година	24	
Задължения за социално и здравно осигуряване	19	13
Общо	43	13

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране, са несъществени.

<i>Данъчни задължения включват:</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
Данък върху доходите на физически лица	4	10
Други	3	3
Данък дивидент	5	10
Общо	12	23

Данъчните задължения на дружеството за данък върху доходите на физически лица са текущи, погасени в началото на следващия отчетен период.

17. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>
Задължения към финансови предприятия	1 628	1 625
Други задължения	88	88
Общо	1 716	1 713

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, вкл. отношенията с управленския персонал и едноличният собственик.

Задължения към собственици	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Общо	84	7

Задълженията са безлихвени.

19. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

През отчетния период има възникнали условни задължения и ангажименти – ипотека на недвижими имоти, собственост на дружеството и залог на машини и оборудване във връзка с дългосрочен банков кредит.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След края на отчетния период не са настъпили некоригиращи събития, които подлежат на оповестяване, а всички коригиращи събития са намерили отражение във финансовия отчет.

Дата: 30.06.2022 г.

Управител:

/Огнян Иванков/



Съставител:

/Игушев Файнънс сгг. Акаунтинг ООД/

