Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

М Кар Пропъртис ЕООД

31 декември 2021 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	**i**
Доклад на независимия одитор	**ii**
Отчет за финансовото състояние	**1**
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**2**
Отчет за промените в собствения капитал	**3**
Отчет за паричните потоци	**4**
Пояснения към финансовия отчет	**5**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 33, ал.1 от Закона за счетоводство и Международните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. Този финансов отчет е одитиран от КРОУ БЪЛГАРИЯ ОДИТ ЕООД.

Във връзка с приключване на финансовата 2021 г. предоставям на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2021 г.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2021г. и приключва със загуба от дейността в размер на 92 хил.лв. и амортизационни отчисления 1 хил.лв.

Дружеството приключва с отрицателен данъчен финансов резултат, няма отчислен корпоративен данък върху печалбата.

1. Информация за дружеството:

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Старозагорски окръжен съд по фирмено дело № 1490/2004 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Стара Загора, кв. Зора, ул. Хрищян Войвода 1.

М Кар Пропъртис ЕООД е 100% частно дружество. Едноличен собственик на капитала е М Кар ООД – Пловдив.

С протоколно решение на едноличния собственик на капитала от 30.08.2021 г., капиталът на дружеството е увеличен чрез ефективно издаване на нови 4 000 дяла, всеки един по 50 лева, поети от едноличния собственик на капитала.

Към 31.12.2021 г. Капиталът на дружеството е в размер на 205 000 лева, разпределен в 4 100 дяла, с номинална стойност 50 лв. за дял.

Крайният собственик на Дружеството е М КАР ГРУП АД, със седалище гр. София, бул. Сливница N 425, чиито акции не се котират на фондова борса.

2. Преглед на дейността

Основната дейност на дружеството е: продажба на резервни части и ремонт на автомобили. Дейността основно се осъществява в автосервиз, в гр.Ст.Загора, кв.Зора, ул. Хрищян войвода1.

Средно списъчния състав на персонала през 2021 година е 5 бр. (2020 г.: 5 бр.).

3. Резултати от дейността

Резултатите от дейността на Дружеството за 2021 г. са отрицателни, като реализираната загуба през 2021 г. е в размер на 92 хил лева.

Показатели	2021 г. в хил.лв.	2020 г. в хил.лв.
Общо приходи	132	300
Общо разходи	(225)	(192)
Брутна загуба	(93)	108
Счетоводна загуба	(92)	108

Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2021 г. в хил.лв.	2020 г. в хил.лв.
От продажба на стоки	92	110
От услуги	24	18
Други приходи	16	172
Общо:	**132**	**300**

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2021 г. в хил.лв.	2020 г. в хил.лв.
За материали	10	9
За външни услуги	21	11
Разходи за амортизация	1	-
За възнаграждения и осигуровки	98	81
Балансова ст-ст на продадени активи	68	90
Разходи за лихви	24	-
Други разходи	3	1
Общо:	**225**	**192**

Активите на баланса включват следните позиции:

Балансови статии	2021 г. в хил.лв.	2020 г. в хил.лв.
Имоти, машини и съоръжения	302	216
Инвестиционни имоти	5 086	-
Отсрочени данъци	2	-
Материални запаси – стоки, материали	39	21
Вземания от клиенти и доставчици	1	7
Вземания от свързани лица	7	9
Други вземания	2	5
Парични средства	34	15
Общо Активи:	**5 473**	**273**

Пасивите на баланса включват следните позиции:

Балансови статии	2021 г. в хил.лв.	2020 г. в хил.лв.
Записан капитал	205	5
Резерви	100	100
Натрупана загуба от минали години	(48)	(156)
Текуща печалба/загуба	(92)	108
Задължения към финансови предприятия	1 675	-
Задължения към свързани лица	1 000	206
Задължения към персонала	12	9
Получени аванси и задължения към доставчици	2 620	1
Други задължения	1	-
Общо Пасиви и собствен капитал:	**5 473**	**273**

4. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

На 24 февруари 2022 г. Руската федерация предприе военни действия на територията на Република Украйна, вследствие на което редица страни (включително САЩ, Великобритания и членки на ЕС) наложиха санкции срещу дружества и лица в Русия. Тъй като ситуацията се развива изключително бързо, практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния икономически ефект. Ръководството на Дружеството смята ситуацията в Украйна за некоригиращо събитие след датата на баланса. Ръководството ще продължи да следи развитието на събитията и ще предприеме всички необходими стъпки да предотврати евентуално неблагоприятно въздействие върху дейността на Дружеството.

5. Стопански цели за 2022 г.

През 2022 г. ръководството си е поставило за цел да повиши обема на продажбите на резервни части и предлаганите услуги за сервизно обслужване на Дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

Нямаме намерение за преструктуриране на дейността на дружеството.

6. Научноизследователска и развойна дейност:

Дружеството не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

7. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2021 г. М Кар Пропъртис ЕООД се управлява от Васил Николаев Василев.

8. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма участия в други дружества и няма клонове.

9. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия

a. Контролирани дружества

Няма

b. Контролиращи дружества

М КАР ООД притежава 100 % от капитала на М Кар Пропъртис ЕООД

Дружество М КАР ГРУП АД притежава 97.92% от капитала на М КАР ООД.
М КАР ГРУП АД упражнява управленска и координираща дейност.

10. Рискови фактори

a. Стопански риск

Стопанският риск е негативното отклонение на субективно предвидените резултати от действителното положение на нещата във времето и пространството. Рисковата ситуация е обстановката, която се създава при наличието (респективно отсъствието) и взаимодействието на комплекс от разнообразни вътрешни и външни обстоятелства, в която се разполагат елементите на предприятието и се осъществява неговия бизнес.

b. Политически риск

Членството на България в Европейския съюз и НАТО, синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от страна на българското Правителство на редица международни ангажименти свежда този риск до минимални равнища.

c. Валутен риск

Валутният риск е свързан с промяната на валутните курсове. Въведения валутен борд в България и еврото като единна валута на Европейския Съюз минимизира влиянието на този риск. Почти всички операции и сделки на дружеството са в деноминирани български лева и /или в евро.

d. Риск от промяната на лихвения процент

Паричните средства и разплащателните операции на М Кар Пропъртис ЕООД са съсредоточени в банки с висока репутация и ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

e. Данъчен риск:

През последните години се отчита тенденция за намаляване на данъчните ставки. С приемането на България в ЕС започна процес на хармонизация на данъчното й законодателство с това на другите държави – членки, които имат относително по-ниски данъчни ставки и по-прости и ясни административни процедури за плащане на данъците.

f. Несистематичен риск:

Несистематичния риск е свързан с предмета на дейност на дружеството, с възможните изменения на потребителското търсене и с развитието на конкуренцията.
Услугите предоставяни от дружеството са основно с битово приложение. Във връзка с това търсенето се влияе сериозно от фазата, в която се намира развитието на икономиката.

g. Ликвиден риск:

В хода на обичайната си дейност дружеството осъществява редица управленски и инвестиционни решения, които не винаги водят до очаквания положителен ефект и възвращаемост. Съществува риск инвестициите да не генерират очакваните парични потоци, като по този начин влошат ликвидността и финансовото състояние на дружеството. Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

h. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период. Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

11. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Управител.....
/В.Василев/

гр. Стара Загора, 10.05.2022 г.

Кроу България Одит ЕООД
ул. „Шести Септември“ № 55
гр. София, 1142
T +359 2 44 565 91
F +359 2 42 660 71
E office@crowe.bg
W www.crowe.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
М Кар Пропъртис ЕООД

Адрес: гр. Стара Загора, п.к. 6000
ул. Хрищян Войвода 1

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на М Кар Пропъртис ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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 дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните

обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

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

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

За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество

Гюляй Рахман
Управител, Регистриран одитор отговорен за одита

14 юни 2022 г.
гр. София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО СОФИЯ Рег. № 167 КРОУ БЪЛГАРИЯ ОДИТ ЕООД

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	302	216
Инвестиционни имоти	6	5 086	-
Отсрочени данъчни активи	7	2	-
Нетекущи активи		**5 390**	**216**
Текущи активи			
Материални запаси	8	39	21
Търговски и други вземания	9	3	12
Вземания от свързани лица	22	7	9
Пари и парични еквиваленти	10	34	15
Текущи активи		**83**	**57**
Общо активи		**5 473**	**273**
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	11.1	205	5
Други резерви	11.2	100	100
Натрупана загуба		(140)	(48)
Общо собствен капитал		**165**	**57**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	13	1 556	-
Дългосрочни задължения към свързани лица	22	1 000	-
Нетекущи пасиви		**2 556**	**-**
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми	13	119	-
Задължения към персонала	12.2	12	9
Търговски и други задължения	14	2 621	1
Краткосрочни задължения към свързани лица	22	-	206
Текущи пасиви		**2 752**	**216**
Общо пасиви		**5 308**	**216**
Общо собствен капитал и пасиви		**5 473**	**273**

Съставил: _____
/Мариана Милева/

Дата: 10.05.2022 г.

ЕООД М КАР ПРОПЪРТИС СТАРА ЗАГОРА

Управител: _____
/Васил Василев/

Съгласно доклад на независимия одитор от: 14 юни 2022 г.:

За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско Дружество

Гюляй Рахман

Управител, Регистриран одитор отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО СОФИЯ Рег. № 167 КРОУ БЪЛГАРИЯ ОДИТ ЕООД

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 25 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Приходи от договори с клиенти	15	116	128
Други приходи	16	16	172
Разходи за материали	17	(10)	(9)
Разходи за външни услуги	18	(21)	(11)
Разходи за амортизация	5	(1)	-
Разходи за персонала	12.1	(98)	(81)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(68)	(90)
Други разходи	19	(3)	(1)
Печалба/(Загуба) от оперативна дейност		**(69)**	**108**
Финансови разходи		(24)	-
Печалба/(Загуба) преди данъци		**(93)**	**108**
Приходи от данъци върху дохода		1	-
Печалба/(Загуба) за годината		**(92)**	**108**
Общо всеобхватна печалба/(загуба) за годината		**(92)**	**108**

Съставил: _____
/Мариана Милева/

Управител: _____
/Васил Василев/

Дата: 10.05.2022 г.

Съгласно доклад на независимия одитор от: 14 юни 2022 г.:
За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско Дружество
Гюляй Рахман
Управител, Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	**5**	**100**	**(48)**	**(57)**
Подчинен срочен дълг	-	-	-	-
Сделки със собствениците	200	-	-	200
Печалба за годината	-	-	(92)	(92)
Общо всеобхватна печалба за годината	**-**	**-**	**(92)**	**(92)**
Салдо към 31 декември 2021 г.	**205**	**100**	**(140)**	**165**

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	**5**	**94**	**(156)**	**(57)**
Подчинен срочен дълг	-	6	-	6
Сделки със собствениците	-	6	-	6
Загуба за годината	-	-	108	108
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**-**	**108**	**108**
Салдо към 31 декември 2020 г.	**5**	**100**	**(48)**	**57**

Съставил: _____
/Мариана Милева/

ЕООД М КАР ПРОПЪРТИС СТАРА ЗАГОРА

Управител: _____
/Васил Василев/

Дата: 10.05.2022 г.

Съгласно доклад на независимия одитор от: 14 юни 2022 г.:
За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско Дружество
Гюляй Рахман
Управител, Регистриран одитор отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО СОФИЯ Рег. № 167 КРОУ БЪЛГАРИЯ ОДИТ ЕООД

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		151	156
Плащания към доставчици		(321)	(74)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(96)	(79)
Други плащания за оперативна дейност		100	(3)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(166)**	**-**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти		(2 690)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(2 690)**	**-**
Финансова дейност			
Получени заеми		2 675	6
Увеличение на капитала		200	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		**2 875**	**6**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**19**	**6**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		15	9
Пари и парични еквиваленти в края на годината	10	**34**	**15**

Съставил: _____
/Марияна Милева/

Управител: _____
/Васил Василев/

ЕООД М КАР ПРОПЪРТИС СТАРА ЗАГОРА

Дата: 10.05.2022 г.

Съгласно доклад на независимия одитор от: 14 юни 2022 г.:

За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско Дружество

Гюляй Рахман

Управител, Регистриран одитор отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО СОФИЯ Рег. № 167 КРОУ БЪЛГАРИЯ ОДИТ ЕООД

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на М Кар Пропъртис ЕООД се състои в ремонт на автомобили и продажба на резервни части. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 123675449.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Старозагорски окръжен съд по фирмено дело № 1490/2004 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Стара Загора, кв. Зора, ул. Хрищян Войвода 1.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Васил Николаев Василев.

Броят на персонала към 31 декември 2021 г. е 5.

Крайният собственик на капитала на Дружеството е "Инвест Кепитъл" АД, със седалище гр. София, ул. Стефан Караджа 2, чиито акции не се котират на фондова борса.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС" представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил.лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19. Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

Дружеството отчита загуба за годината в размер на 92 хил.лв., собственият капитал към 31 декември 2021 г. в размер на 165 хил.лв. е под регистрирания капитал, който е в размер на 205 хил.лв. и Дружеството отчита превишение на текущите пасиви над текущите активи с 2 669 хил.лв. Превишението на текущите пасиви над текущите активи към 31 декември 2021 г. се дължи на дължимото окончателно плащане на закупения инвестиционен имот през 2021 г. като Дружеството е осигурило финансиране на това задължение чрез банковия кредит представен с пояснение 13. Инвестиционният имот е отдаден под наем през 2022 г. и съответно постъпленията по договора за наем и оперативната дейност на Дружеството генерират достатъчни парични средства за посрещане на дължимите плащания по погасителните планове на банковия заем и осигуряване на добра текуща ликвидност на Дружеството.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2021 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2021 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- МСФО 4 Застрахователни договори – отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021 г., приет от ЕС
- МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приета от ЕС
- МСФО 16 Лизинг: Намаление на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени по-рано от дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.
- Изменения в МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на

ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети". Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отче; или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на резервни части и предоставяне на услуги. Приходите от основните стоки и услуги са представени в пояснение 15.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1 Идентифициране на договора с клиент

2 Идентифициране на задълженията за изпълнение

3 Определяне на цената на сделката

4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение

5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

4.3.1.Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват ремонт на автомобили.
Приходите от ремонт се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услугите е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база изпълнение на отделните задължения за изпълнение.

4.3.2.Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на резервни части. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/ постигане на договора и разходи за изпълнение

на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

4.5. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи".

4.6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на земята 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, свързани с определен актив от имоти, се прибавят 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 за разход за периода, в който са направени.

Избраният праг на същественост на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.7. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Модел на цената на придобиване

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално

оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

4.8. Тестове за обезценка на имоти

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.9. Финансови инструменти

4.9.1.Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.9.2.Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.9.3.Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните средства, търговските и другите вземания.

- **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.9.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби".

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3" обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг"). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент.

Значително увеличение на кредитния риск

Очакваните кредитни загуби се измерват като коректив, равен на 12-месечни очаквани кредитни загуби за активи във фаза 1, или очаквани кредитни загуби за целия срок на актива от фаза 2 или фаза 3. Активът преминава към фаза 2, когато кредитният му риск се е увеличил значително от първоначалното признаване. МСФО 9 не дефинира какво представлява значително увеличение на кредитния риск. При оценката дали кредитният риск на даден актив се е увеличил значително, Дружеството взема предвид качествената и количествената разумна и подкрепяща бъдеща информация

4.9.5.Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други финансови задължения и задължения към свързани лица.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.10. Материални запаси

Материалните запаси включват резервни части. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.11. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.13. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви включват подчинен срочен дълг към едноличния собственик на капитала.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.14. Краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа, тъй като нито един от служителите няма да се пенсионира през следващите пет години.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 24.

4.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-

долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.17.

4.16.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.17.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.8). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.17.2. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

4.17.3. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

5. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земя, машини и оборудване, офис обзавеждане, компютърна техника и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и оборудване хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2021 г.	216	-	-	-	216
Новопридобити активи	-	-	61	26	87
Салдо към 31 декември 2021 г.	**216**	**-**	**61**	**26**	**303**
Амортизация и обезценка					
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2021 г.	**-**	**-**	**-**	**(1)**	**(1)**
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**216**	**-**	**61**	**25**	**302**

	Земя хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и оборудване хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2020 г.	121	-	-	95	216
Новопридобити активи	95	-	-	(95)	-
Салдо към 31 декември 2020 г.	**216**	**-**	**-**	**-**	**216**

6. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват земи и сгради, които се намират в гр. Велико Търново, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Модел на цената на придобиване

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	Земя хил. лв.	Сгради хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2021 г.	-		
Новопридобити активи:			
- чрез покупка	3 783	1 303	5 086
Салдо към 31 декември 2021 г.	3 783	1 303	5 086
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	-	-
Амортизация	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021 г.	-	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**3 783**	**1 303**	**5 086**

Към 31.12.2021 г. Дружеството е възложило изготвянето на оценка на имотите от независим оценител с цел да бъде тествана възстановимата им стойност. Методите и техниките за оценяване се базират на сравними пазарни цени. Заключението на оценителите е, че към отчетната дата балансовата стойност на имотите не надвишава възстановимата им стойност, съгласно МСС 36.

На 23.12.2021г. с нотариална сделка Дружеството придобива имот в гр.В.Търново, състоящ се от земя и четири оборудвани сгради. Финансирането за заплащането на имота е осигурено, както следва:

Сключен договор за кредит с ОББ АД, при което са ипотекирани земя собственост на Дружеството в гр.Ст.Загора и имота в гр.В.Търново, предмет на сделката.;

Дружеството майка е отпуснало дългосрочен договор за ВФП в размер на 1 000 хил.лв.;

Сградите и оборудването към датата на отчета не са въведени в експлоатация. Към момента на заверка има сключен договор за наем на новозакупения имот с М Кар – клон В.Търново.

7. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2021	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	-	(1)	(1)
Лихви слаба капитализация	-	(1)	(1)
	-	**(2)**	**(2)**
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	**-**		**(2)**

8. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Резервни части	39	21
Материални запаси	**39**	**21**

През 2021 г. общо 69 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2020 г.: 90 хил. лв.).

Материалните запаси към 31 декември 2021 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

9. Търговски и други вземания

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Търговски вземания	1	7
Данъчни вземания	2	1
Други вземания	-	4
Търговски и други вземания	**3**	**12**

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	34	15
Пари и парични еквиваленти	**34**	**15**

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

11. Собствен капитал

11.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 100 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2021 Брой дялове	2020 Брой дялове
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	100	100
Издадени през годината	4 000	-
Брой издадени и напълно платени дялове	4 100	100
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември	**4 100**	**100**

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2021 Брой акции	31 декември 2021 %	31 декември 2020 Брой акции	31 декември 2020 %
М Кар ООД	4 100	100	100	100
	4 100	**100**	**100**	**100**

11.2. Други резерви

Към 31 декември 2021 г. другите резерви са в размер на 100 хил. лв. и са формирани на базата на договор за подчинен срочен дълг с „М Кар" ООД от 12.09.2018 г.

12. Възнаграждения на персонала

12.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Разходи за заплати	(82)	(68)
Разходи за социални осигуровки	(16)	(13)
Разходи за персонала	**(98)**	**(81)**

12.2. Задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Текущи:		
Задължения за заплати	7	5
Задължения към осигурителните институции	3	2
Задължения за данък общ доход	-	1
Задължения по компенсируеми отпуски	2	1
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	**12**	**9**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2021 г.

13. Получени заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекущи	
	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност:				
Банкови заеми	119	-	1 556	-
Общо балансова стойност	**119**	**-**	**1 556**	**-**

13.1. Заеми, оценявани по амортизирана стойност

На 14.12.2021 г. Дружеството е сключило договор за инвестиционен кредит за закупуване на недвижим имот с Обединена българска банка АД. Общата стойност на кредита е в размер на 4 293 хил. лв., като към 31.12.2021 г. е усвоен 1 675 хил. лв. и остатъкът ще бъде усвоен в началото на 2022 г., във връзка с приключване на покупката на инвестиционния имот. Основни параметри по заема са както следва:

- Лихвеният процент е ЛРП на банката с надбавка от фиксиран лихвен процент.
- Падеж – 20.09.2031
- Погасителен план – следван от 107 равни месечни погасителни вноски с гратисен период през 2022 г. и една крайна изравнителна вноска.
- Като обезпечение се ползва инвестиционния имот, който се придобива.
- Всички плащания се извършват в български лева (BGN).

14. Търговски и други задължения

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Текущи:		
Търговски задължения	2 620	1
Финансови пасиви	**2 620**	**1**
Данъчни задължения	1	-
Нефинансови пасиви	**1**	**-**
Текущи търговски и други задължения	**2 621**	**1**

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

15. Приходи от договори с клиенти

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Приходи от продажба на резервни части	92	110
Приходи от предоставяне на сервизни услуги	24	18
Приходи от договори с клиенти	**116**	**128**
Време на признаване на прихода:		
В определен момент	92	110
С течение на времето	24	18

16. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Приходи от монтаж и демонтаж на GPS тракери	6	6
НОИ фонд безработица	7	11
Отписани задължения	-	152
Други	3	3
	16	**172**

17. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Електроенергия и ВиК	(5)	(5)
Гориво	(3)	(2)
Материали и консумативи сервиз	(1)	(1)
Други	(1)	(1)
	(10)	**(9)**

18. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Комуникации	(2)	(1)
Счетоводни услуги	(4)	(4)
Годишен одит	(1)	(1)
Други	(14)	(5)
	(21)	**(11)**

19. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Местни данъци и такси	-	(1)
Представителни разходи	(1)	-
Провизии за компенсируеми отпуски	(2)	-
	(3)	**(1)**

20. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2020 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Загуба преди данъчно облагане	(93)	108
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	-	**(11)**
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	2	-
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	-	11
Разходи за данъци върху дохода	-	-

21. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния собственик, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

21.1. Сделки със собствениците

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Продажба на стоки и услуги	6	23
Покупки на стоки и услуги	7	70
Получени дългосрочни заеми	1 000	
Лихви по получени заеми	10	

21.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Продажба на стоки и услуги	2	7

21.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва управителя. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	24	22
Разходи за социални осигуровки	5	4
Общо краткосрочни възнаграждения	29	26
Общо възнаграждения	**29**	**26**

22. Разчети със свързани лица в края на годината

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Текущи		
Вземания от:		
- други свързани лица под общ контрол	7	9
Общо текущи вземания от свързани лица	**7**	**9**
Общо вземания от свързани лица	**7**	**9**
Нетекущи		
Задължения към:		
- собственици	1 000	-
Общо нетекущи задължения към свързани лица	**1 000**	**-**
Общо задължения към свързани лица	**1 000**	**-**
Текущи		
Задължения към:		
- собственици	-	206
Общо текущи задължения към свързани лица	**-**	**206**
Общо задължения към свързани лица	**1 000**	**206**

23. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

24. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени различни гаранционни и правни искове към Дружеството.

25. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Заеми от свързани лица хил. лв.	Подчинен срочен дълг	Общо хил. лв.
1 януари 2021	**-**	**100**	**100**
Парични потоци:			
Постъпления	1 000	-	1 000
31 декември 2021	**1 000**	**100**	**1 100**

	Заеми от свързани лица хил. лв.	Подчинен срочен дълг	Общо хил. лв.
1 януари 2020	**152**	**94**	**246**
Парични потоци:			
Постъпления	-	6	6
	(152)	-	(152)
31 декември 2020	**-**	**100**	**100**

26. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**Пояснение**	**2021 хил. лв.**	**2020 хил. лв.**
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Търговски и други вземания	9	3	12
Вземания от свързани лица	20	7	9
Пари и парични еквиваленти	10	34	15
		44	**36**

Финансови пасиви	**Пояснение**	**2021 хил. лв.**	**2020 хил. лв.**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения	14	2 621	1
Задължения към свързани лица	20	1 000	206
		3 621	**207**

Вижте пояснение 4.99 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 27.

27. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 25. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

27.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

27.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в евро не излагат Дружеството на валутен риск.

27.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране Към 31 декември 2021 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по заеми си, които са с фиксирани лихвени проценти.

27.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като възникване на вземания от клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски и други финансови вземания	3	12
Вземания от свързани лица	7	9
Пари и парични еквиваленти	34	15
Балансова стойност	**44**	**36**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени финансови активи е следната:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
До 3 месеца	-	7
Между 3 и 6 месеца	-	-
Между 6 месеца и 1 година	-	-
Над 1 година	7	9
Общо	**7**	**16**

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на търговските вземания. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

27.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Към 31 декември 2021 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2021 г.	**До 6 месеца**	**Между 6 и 12 месеца**	**От 1 до 5 години**	**Над 5 години**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Търговски и други задължения	2 621	-	-	
Заеми	-	119	1 556	-
Задължения към свързани лица	-	-	-	1 000
Общо	**2 621**	**119**	**1 556**	**1 000**

	Текущи
31 декември 2020 г.	**До 6 месеца**
	хил. лв.
Търговски и други задължения	1
Задължения към свързани лица	206
Общо	**207**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

28. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми на Дружеството.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Собствен капитал	165	57
+Субординиран дълг	-	-
Коригиран капитал	**165**	**57**
Общо задължения	5 308	216
- Пари и парични еквиваленти	(34)	(15)
Нетен дълг	**5 274**	**201**
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	**1:31.96**	**1:3.53**

29. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване

На 24 февруари 2022 г. Руската федерация предприе военни действия на територията на Република Украйна, вследствие на което редица страни (включително САЩ, Великобритания и членки на ЕС) наложиха санкции срещу дружества и лица в Русия. Тъй като ситуацията се развива изключително бързо, практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния икономически ефект. Ръководството на Дружеството смята ситуацията в Украйна за некоригиращо събитие след датата на баланса. Ръководството ще продължи да следи развитието на събитията и ще предприеме всички необходими стъпки да предотврати евентуално неблагоприятно въздействие върху дейността на Дружеството.

30. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2021 г. е одобрен и приет от Управителя на 10.05.2022 г.