“М О Д У Л” Е О О Д

Гр. Варна

Годишен финансов отчет, изготвен в съответствие
с Националните счетоводни стандарти
и одиторски доклад

31 декември 2020г.

Съдържание:

Одиторски доклад за 2020 година;

Годишен финансов отчет към 31 декември 2020 година;

Пояснителни приложения към годишния финансовия отчет;

Доклад за дейността.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на

" М О Д У Л „ ЕООД

гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **" Модул „** ООД („Дружеството"), съдържащ баланс към 31 декември 2020 г., отчет за приходи и разходи, отчет за промените в собствения капитал и отчет 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 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти , приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт 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 НСС 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.

Гинка Точева
Регистриран одитор

15 август 2021 година
гр. Варна, България
пл. Лаврентий 9 офис 11



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "МОДУЛ" ЕООД
31.12.2020г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	Бележка	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	Бележка
а	1	2		а	1	2	
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				*I. Записан капитал*	5	5	16.9.1
I. Нематериални активи	50	61		*II. Премии от емисии*			
1. Продукти от развойна дейност				*III. Резерв от последващи оценки*			
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0	0		*IV. Резерви*			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:	50	61	16.2	3. Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	745	747		*Общо за група IV:*	0	0	
- земи	708	708		*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*			
- сгради	37	39		- неразпределена печалба	10 163	8 791	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	89	109		- непокрита загуба			
3. Съоръжения и други	12 910	15 116		*Общо за група V:*	10 163	8 791	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на				VI. Текуща печалба (загуба)	1 320	1 372	16.9.2
Общо за група II:	13 744	15 972	16.1	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:***	11 488	10 168	16.9
III. Дългосрочни финансови активи				**Б. Провизии и сходни задължения**			
1. Акции и дялове в предприятия от група				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				- отсрочени данъци			
4. Предоставени заеми, свързани с дъщерни предприятия	2 800	2 700		3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции	300	300		***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:***	0	0	
6. Други заеми				**В. Задължения**			
7. Изкупени собствени акции				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	0	0	
номинална стойност хил. лв	x	x		до 1 година			
Общо за група III:	3 100	3 000	16.3	над 1 година			
IV. Отсрочени данъци				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	8 927	10 201	16.10.
Общо за раздел Б:	16 894	19 033		до 1 година	227	2 451	
В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година	8 700	7 750	
I. Материални запаси				3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0	16.10.
1. Суровини и материали	32	44		до 1 година		0	
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	0	0		4. Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:	399	297	16.10.
- продукция				до 1 година	399	297	
- стоки	0	0		над 1 година			
4. Предоставени аванси				5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0	
Общо за група I:	32	44	16.4	до 1 година			
II. Вземания				над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1 447	1 697	16.5	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0		
над 1 година	0	0		до 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0	
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:	400	265	16.6	8. Други задължения, в т.ч.:	617	509	16.10.4
над 1 година	0			до 1 година	617	509	
Общо за група II:	1 847	1 962		над 1 година	0	0	
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.:	85	167	16.10.6
1. Акции и дялове в прдеприятия от група				до 1 година	85	167	
2. Изкупени собствени акции				над 1 година			
номинална стойност хил. лв	x	x		- осигурителни задължения, в т.ч.:	36	71	16.10.6
3. Други инвестиции				до 1 година	36	71	
Общо за група III:	0	0		над 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:				- данъчни задължения, в т.ч.:	10	77	16.10.5
- брой	22	8		до 1 година	10	77	
- в безсрочни сметки (депозити)	2 619	80		над 1 година			
Общо за група IV:	2 641	88	16.7	- други задължения,в.т.ч.:	486	194	16.10.7
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	4 520	2 094		до 1 година	486	194	
Г. Разходи за бъдещи периоди	56	48	16.8	над 1 година	0		
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	9 943	11 007	
				до 1 година	1 243	3 257	
				над 1 година	8 700	7 750	
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	39	0	
				- финансирания	39	0	
				- приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	21 470	21 175		**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	21 470	21 175	

Дата на съставяне:
20.03.2021г.

Съставител:
/Елит-Консулт ЕООД/
Управител: Цони Желязков

Ръководител:
/Милен Маринов/

за вер. 0376 Гинка Точева регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "МОДУЛ" ЕООД
ЗА 2020 г

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
а	1	2		А	1	2	
А. Разходи				**А. Приходи**			
1. Намаление на разходите за бъдещи периоди	0	0	15.2.7	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	19 118	20 667	
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	2 495	4 036		а) продукции			
а) суровини и материали	435	1 043	15.2.1	б) активи	12 754	7 834	15.1.2
б) външни услуги	2 060	2 993	15.2.2	в) услуги	6 364	12 833	15.1.1
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 958	3 177		2. Увеличение на разходите за бъдещи периоди		0	
а) разходи за възнаграждения	1 648	2 662	15.2.3	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	310	515		4. Други приходи, в т.ч:	1 177	696	15.1.3
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансирания	150	0	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	4 518	5 619	15.2.4	***Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)***	20 295	21 363	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4 518	5 619		5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизация	4 518	5 619		- приходи от участия в предприятия от група			
- разходи от обезценка				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				- приходи от предприятия от група			
5. Други разходи, в т.4.:	9 695	6 828	15.2.5	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	167	140	15.1.4
а) балансова стойност на продадените активи	9 608	6 724		а) приходи от предприятия от група			
б) провизии				б) положителни разлики от операции с финансови активи	0	0	
в) други разходи	87	104		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	18 666	19 660		г) други	167	140	
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	30	11		***Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)***	167	140	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	30	11					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	297	299					
а) разходи за лихви	192	192					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи							
в) други финансови разходи	105	107					
Общо финансови разходи (6 + 7)	327	310	15.2.6				
Всичко разходи от обичайната дейност:	18 993	19 970	15.2	***Всичко приходи от обичайната дейност:***	20 462	21 503	15.1
8. Печалба от обичайна дейност	1 469	1 533		8. Загуба от обичайна дейност	0	0	
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	18 993	19 970		***Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)***	20 462	21 503	
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1 469	1 533		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0	
11. Разходи за данъци от печалбата	149	161	15.3				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)	1 320	1 372		**11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)**	0	0	
ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	20 462	21 503		***ВСИЧКО (Общо приходи + 11)***	20 462	21 503	

Дата на съставяне:
20.03.2021г.

За вярно със оригинала

Съставител: /Елит Консулт ЕООД/
Управител: Нели Желязкова

Ръководител: /Милен Маринов/

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "МОДУЛ" ЕООД
за 2020г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			Бележка
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток	
а	1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	21 997	18 698	3299	24 106	21 345	2761	
Парични потоци , свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения		1 372	(1372)		2 014	(2014)	
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				0	0		
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Платени и възстановени данъци върху печалбата		0			0		
Платени и възстановени други данъци	1 074	574	500	1 462	1102	360	
Плащания при разпределение на печалби							
Други парични потоци от основна дейност	40	0	40	206	683	(477)	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***23111***	***20644***	2467	***25774***	***25144***	630	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
Парични потоци , свързани с краткосрочни финансови активи							
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		264	(264)		264	(264)	
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания		0			0		
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	100	(100)	0	2 140	(2140)	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	***0***	***364***	***(364)***	***0***	***2404***	***(2404)***	
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа							
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 750	3 300	450	7 855	6 105	1750	
Парични потоци , от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни							
Плащания на задължения по лизингови договори							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от финансова дейност							
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	***3750***	***3300***	450	***7855***	***6105***	***1750***	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**26861**	**24308**	**2553**	**33629**	**33653**	**(24)**	
Д. Парични средства в началото на периода			**88**			**112**	
Е. Парични средства в края на периода			**2641**			**88**	16.7

Дата на съставяне: 20.03.2021 г

Заверил съгласно доклад

Янка Точева
Регистриран одитор

Съставител:

Счетоводно предприятие Елит-Консулт ЕООД Варна

/Елит Консулт ЕООД /

Управител Нели Желязкова

Ръководител:

/Милен Маринов/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "МОДУЛ" ЕООД
за 2020г.

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал	Бележка
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5	8 791		1 372	10 168	
2. Финансов резултат за текущия период				1 320	1 320	
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:						
- за дивиденти						
4. Салдо към края на отчетния период	5	8 791		2 692	11 488	
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5	8 791		2 692	11 488	16.9

Дата на съставяне:
20.03.2021г.

Съставител:
/Елит Консулт ЕООД /
Управител Нели Желязкова

Ръководител:
/Милен Маринов/

Заверил съгласно доклад
0376 Гинка Точева
Регистриран одитор

Приложение към годишния финансов отчет на " МОДУЛ " ЕООД
гр. Варна за 2020 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГФО 2020 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„МОДУЛ" ЕООД е вписано в Търговския Регистър с ЕИК 103846775 със седалище и адрес на управление гр. Аксаково ж.к. м-т Чанлъка ПИ 00182.45.47 и е с основен капитал 5 000 лв.

Дружеството не е ограничено със срок.

1.1.Собственост и управление

Капиталът на дружеството е изцяло частна собственост. Едноличен собственик на капитала е Милен Радев Маринов.

Дружеството се управлява и представлява от Милен Радев Маринов.

1.2. Предмет на дейност

Дружеството е с основен предмет на дейност : Отдаване на автомобили под наем без водач.

Към момента на изготвяне на настоящия отчет предметът на дейност на дружеството не е променен.

2. Счетоводна политика.

2.1. Общи положения.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти и Закона за счетоводството.

При липсата на стандарт, който да е конкретно приложим към дадена сделка, друго събитие или условие, ръководството на дружеството може да използва собствени преценки за разработване и прилагане на счетоводна политика, за да създаде сигурност, че финансовите отчети на дружеството дават информация, която е:
необходима на потребителите на финансовите отчети за приемане на икономически решения;
надеждна – представя достоверно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството, отразява икономическата същност на сделките, другите събития и условия, а не само правната им форма;

неутрална, безпристрастна и изготвена в съответствие с принципа за предпазливост;
изчерпателна във всички съществени аспекти.

Ръководството на дружеството е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал.

3. Годишен финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2020г. и включва:
счетоводен баланс;
отчет за приходите и разходите;
отчет за паричния поток по прекия метод;
отчет за собствения капитал;
справка за нетекущите (дълготрайните) активи включена в пояснителните сведения;
приложения към годишния финансов отчет.

3.1. Общи положения при изготвянето на годишния финансов отчет.

При изготвянето и представянето на годишния финансов отчет дружеството прилага посочените по-долу принципи.

3.1.1. Ясно, вярно и честно представяне;

Финансовите отчети са съставени ясно и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовите отчети представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Счита се, че вярно и честно представяне е постигнато, когато предприятието:

а) е избрало и прилагало счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

б) е избрало и прилагало за нерешени въпроси в Националните счетоводни стандарти счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти и е оповестило този факт;

Предприятието оповестява допълнителна информация, когато спазването на изискванията на счетоводното законодателство е недостатъчно за постигане на вярно и честно представяне;

В изключителни случаи, когато допълнителната информация е недостатъчна за постигане на вярно и честно представяне, предприятието се отклонява от изискванията на счетоводното законодателство с цел да се постигне вярно и честно представяне. Предприятието оповестява в приложението отклоненията, причините за тях, както и оценката на ефекта върху активите, пасивите, печалбите/загубите и финансовото състояние в резултат на допуснатите отклонения.

3.1.2. Същественост;

Всяка съществена статия е представена във финансовия отчет отделно. Обединяване на суми по статии с подобен характер се извършва, когато:

а) сумите са несъществени, или

б) обединяването се прави с цел постигане на по-голяма яснота, при което сумите по обединените статии се оповестяват отделно.

Сумата по статия е съществена, ако нейното неоповестяване би могло да доведе до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

3.1.3. Сравнителна информация;

В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Когато наличната информация за предходния отчетен период не е сравнима с тази за текущия, тя се преобразува (коригира), като това се оповестява.

Когато не е възможно сравнителната информация да се преобразува (коригира), в приложението се посочва, че информацията не е сравнима, както и причината за това.

3.1.4. Компенсиране;

Активите и пасивите не са компенсирани, освен в случаите, когато дружеството се е съобразило с изисквания на даден счетоводен стандарт.

Приходите и разходите не се компенсират, освен когато:

а) това се изисква или е разрешено с даден счетоводен стандарт, или

б) приходите и разходите са свързани с една и съща операция и резултатът от нея не е съществен.

3.1.5. Действащо предприятие;

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието.

4. Инвентаризация

Инвентаризация в дружеството се извършва за всички активи и пасиви, както следва:

- за дълготрайни материални активи и нематериални активи – към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети;
- за материални запаси – веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети, при смяна на материално отговорно лице и текущо по всяко време на финансовата година, съгласно утвърдена от ръководителя на дружеството програма за ревизии на МОЛ от страна на звеното за вътрешен контрол;
- парични средства в брой – към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети и текущо при смяна на материално отговорно лице и текущо по всяко време на финансовата година, съгласно утвърдена от ръководителя на дружеството програма за ревизии на МОЛ от страна на звеното за вътрешен контрол ;
- парични средства в банкови сметки – чрез потвърждения от обслужващата банка;
- разчети с клиенти и доставчици – чрез потвърдителни писма;
- всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети.

5. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ.

5.1. Класификация на дълготрайните материални активи.

Дълготрайните материални активи на дружеството се класифицират в следните групи:

1. Сгради
2. Машини, съоръжения, оборудване;
3. Транспортни средства;
4. Стопански инвентар.
5. Компютърна техника и периферия;

5.2. Признаване на дълготрайните материални активи.

Всеки дълготраен материален актив се признава и отчита като такъв, ако отговаря на следните условия:

- отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
- имат стойност на придобиване над 700лв.;

Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойности на придобиване под праговете, посочени по-горе, се отчитат като текущи разходи.

5.3. Оценяване на дълготраен материален актив.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите

данъци) и всички преки разходи. Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва:

- актив, създаден в предприятието, се оценява първоначално по себестойност;
- актив, придобит чрез покупка, се оценява първоначално по цената на придобиването му;
- безвъзмездно придобит актив се оценява по справедлива стойност към датата на придобиване;
- актив, придобит чрез правителствено дарение, се оценява по справедлива стойност към датата на дарението;
- актив, придобит чрез замяна с друг дълготраен материален актив, се оценява по справедливата стойност на придобития актив към датата на замяната, а ако тя не може да бъде определена надеждно – по балансовата стойност на отдадения актив.

Приемането и въвеждането на дълготрайни активи в употреба се извършва от комисия, определена от Управителя на дружеството. В акта за приемане се определя първоначалният полезен живот на актива и предполагаемата сума на остатъчната стойност.

5.4. Последващи разходи за дълготрайните материални активи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени. Такива са разходите по текущото обслужване на активите – труд, консумативи (масла, антифриз и други подобни), резервни части, които се отчитат като текущи разходи през периода, през който са извършени.

5.5. Оценка след първоначално признаване на дълготрайните материални активи.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. При наличие на признаци за обезценка се установява възстановимата стойност на всеки актив чрез определяне поотделно и съпоставяне на нетната му продажна цена и стойността му в употреба. След признаване на загубата от обезценка на актива амортизационната сума на актива следва да се коригира за бъдещите периоди, така че да може да се разпредели новата преносна стойност на актива, съгласно определена база за остатъка от полезния му срок на годност след приспадане на остатъчната стойност на актива, ако такава съществува.

Към датата на годишния финансов отчет не са констатирани условия за обезценка на дълготрайни материални активи.

5.6. Амортизации на дълготрайните материални активи.

Полезният живот на активите се определя при тяхното придобиване или въвеждане в експлоатация от техническа комисия, назначена от Управителя на Дружеството. При определянето на полезния живот се отчитат предполагаемото физическо натоварване, морално и технологично остаряване, евентуални ограничения върху ползването под влияние на конкурентна среда или на юридически ограничения, мнения на експерти.

Амортизирането на активите започва, от месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. Амортизацията се преустановява и когато активът е изцяло амортизиран.

В дружеството е избрало да прилага линеен метод на амортизация за всички дълготрайни активи, съгласно който амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив .

Амортизационната норма се определя като процентно съотношение между амортизируемата стойност, изразена в левове, и полезния живот на актива, изразен в години.

Прилаганият метод на амортизация се преразглежда към датата на съставяне на годишните финансови отчети и ако е настъпила значителна промяна в очаквания модел на консумиране на икономическите ползи, възприетият метод се променя – така, че да отразява по-пълно и хармонично черпенето на икономически ползи за предприятието от използването на съответния актив.

Промените в метода на амортизация и в полезния живот на активите се третират като промени в приблизителните счетоводни оценки.

Годишните норми на амортизация на основните класове активи към 31 декември 2020г. и към 31 декември 2019г. са както следва:

Категории активи	Амортизационна норма 2020г.	Амортизационна норма 2019г.
Сгради	4%	
	30 %	30 %
Машини, съоръжения, оборудване	25 %	25%
Транспортни средства		
Компютри	50 %	50%
Стопански инвентар	15 %	15%

5.7. Бракуване на дълготрайните материални активи.

Когато дълготраен материален актив стане негоден за използване поради

физическо или морално изхабяване и от него повече не се очаква икономическа изгода, той подлежи на бракуване.

През отчетния период дружеството е отписало от състава на дълготрайните материални активи – компютри и принтери, вследствие на брак поради морално изхабяване на същите и невъзможността за получаване на икономическа изгода в бъдеще.

5.8. Отписване на дълготрайните материални активи.

Балансовата стойност на дълготраен материален актив се отписва от баланса на дружеството при продажба или след окончателното му извеждане от употреба, когато не се очакват никакви други икономически ползи.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на дълготраен материален актив, се включват в печалбата или загубата за периода, през който се отписва активът.

6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Предприятието отчита в своя баланс като нематериални активи тези установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от него,които отговарят на следните критерии:

- нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция.
- Имат съществено значение при употребата им.
- От използването им се очаква да се извлече икономическа изгода.

Вътрешно създадените търговски марки, наименования, издателски права, клиентски бази и други не се признават и отчитат като нематериални активи. Разходите по тях не могат да бъдат разграничени от стойността на бизнеса като цяло. Те се отчитат като текущи разходи.

Външно създадените нематериални активи се заприхождават по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

Нематериалните активи създадени в предприятието се признават в зависимост от фазата на създаване, в която се намират. Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив представлява сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив е постигнал критериите за признаване. Разходи за нематериален актив, първоначално признати като текущи разходи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на нематериалния актив.

Получените по безвъзмездна сделка нематериални активи се оценяват по справедлива стойност, а когато са в резултат на апортна вноска – по оценка приета от съда плюс всички преки разходи.

Цената на придобиване при замяна или частична замяна срещу друг несходен

нематериален актив или други активи се определя по справедлива стойност на получените активи, корегирана с преведените парични средства.

Когато нематериален актив се заменя с подобен актив, който има сходна употреба и сходна справедлива стойност не се признава печалба или загуба от сделката. Цената на придобития актив се определя по балансовата стойност на отдадения. Когато справедливата стойност на получения актив е доказателство за намалена стойност на отдадения, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се преписва на получения актив.

С последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, се коригира балансовата стойност на актива, само когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. При подмяна на разграничима част от актив, подменената част се отписва, а направените разходи за подмяна или подновяването се завеждат като отделен актив. В останалите случаи с размера на подобренията се увеличава първоначалната оценка на актива, което води до увеличаване на балансовата стойност. Всички разходи, които не увеличават първоначално определената икономическа изгода, се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Намалението на балансовата стойност на активите в резултат на обезценка на конкретен актив се извършва чрез увеличаване на коректива.

Нематериален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Трансформирането на нематериален актив в стока с цел последваща продажба се извършва по балансова стойност на актива към края на месеца на прехвърлянето.

Дълготрайните нематериални активи на предприятието се класифицират в следните групи по счетоводни сметки:

С-ка 219 Други дълготрайни нематериални активи – за отчитане на ограничени вещни права, право на ползване, право на строеж, разходи за подобрения и модернизация на наети дълготрайни материални активи и други.

С-ка 212 Програмни продукти

С-ка 219 Търговски марки,патенти

7. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ.

Класификация

Дългосрочните финансови активи в баланса на дружеството са класифицирани по следния начин :

- Дялове в дъщерни предприятия;
- Дялове в асоциирани предприятия;
- Предоставени заеми на предприятия в група
- Други заеми

Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни и асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.

8.1. Класификация.

Стоково-материалните запаси на дружеството включват:

- Гориво и резервни части за автомобили, закупени от доставчици или придобити от бракувани автомобили;

8.2. Оценка.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

В разходите по закупуване не се включват:

а) складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;

б) административните разходи;

в) финансовите разходи;

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Ръководството на предприятието определя нетна реализируема стойност на стоково-материалните запаси към датата на изготвяне на финансовия отчет.

Към 31.12.2020г. ръководството не е констатирало значителни отклонения на балансовата стойност на материалните запаси спрямо нетнатата им реализируема стойност.

8.3. Методи за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление.

За отписване на стоково-материалните запаси при тяхната реализация или потребление дружеството използва метода на средно-претеглена стойност, съгласно приложимите стандарти.

8.4. Инвентаризация.

Инвентаризация на материалните запаси в дружеството се извършва, съгласно Общите положения в счетоводните политики.

Инвентаризация на материални запаси се извършва и в случаите на природни бедствия и кражби. Инвентаризация на горивата в обектите за съхраняването им се извършва веднъж на 6 месеца.

Инвентаризацията се извършва от назначена от Управителя на дружеството комисия в присъствието на отговорното лице или негов представител, упълномощен с нотариално заверено пълномощно.

Инвентаризацията се документира с инвентаризационен опис и сравнителна ведомост, които съдържат най-малко:

- наименование, мярка и количество на материалните запаси;
- фактическа и счетоводна наличност в натурално и стойностно изражение;
- разлики под формата на липси или излишъци с информация в натурално и стойностно изражение.

Резултатите от инвентаризацията се оформят в протоколи. Липсите, за които нямат вина конкретни лица, както и фири, се отчитат като текущи разходи. Липсите, за които вина имат конкретни лица, се отчитат като вземане от тези лица. Излишъците се признават като други приходи, като се оценяват по справедлива (пазарна) стойност – тя се определя, като се използва информация от ценови листи, оферти, сключени сделки, мнения на експерти към датата на установяване на излишъците. Липси и излишъци могат да се компенсират само при наличие на причинно-следствена връзка, потвърдена от инвентаризационните комисии.

9. ТЕКУЩИ АКТИВИ.

9.1. Вземания.

Вземанията са записани по тяхната номинална стойност. Към датата на финансовия отчет няма направена обезценка на вземанията поради липса на условия за това.

Инвентаризация на вземанията в Дружеството се извършва съгласно Общите положения в счетоводните политики.

Вземанията на дружеството са класифицирани са като :

- Текущи вземания, включващи:
  - Вземания от клиенти;
  - Други вземания.

Всички вземания са признати и са включени в актива на баланса на дружеството.

9.2. Пари и парични еквиваленти.

Паричните средства включват касовите наличности и средствата по разплащателните сметки, съответно в лева и във валута. Това са високоликвидни активи, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Инвентаризация на паричните средства в дружеството се извършва съгласно Общите положения на счетоводните политики.

Към края на годината дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

10. ПАСИВИ.

Пасив е съществуващо задължение на предприятието, което произтича от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

10.1. Класификация.

Пасиви в дружеството са:

- задължения към финансови предприятия;
- задължения по получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения към персонал и задължения за осигурителни вноски;
- данъчни задължения;
- други задължения.

В баланса на дружеството са класифицирани като дългосрочни и краткосрочни според срока им на погасяване.

10.2. Текущи пасиви.

Текущите задължения са отчетени по тяхната номинална стойност. Класифицирани са като задължения към доставчици, задължения по получени аванси, задължения към персонала и към осигурителни предприятия, данъчни и други.

10.3 Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се

основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Краткосрочните доходи за персонала (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 приходите и разходите 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 удръжки) 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 очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включва приблизителната оценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и на разходите за вноски за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми и съответно тези разходи са отразени в отчета за приходите и разходите.

10.4. 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 2020г. е 10%. (2019г. - 10%).

Отсрочените данъци 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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики, 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).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат 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 проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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 данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Във връзка с начисляване на отсрочените данъци към 31.12.2020г. е приложена ставка – 10%.

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ.

Собственият капитал (нетните активи) на дружеството представлява остатъчната стойност на активите след приспадане на всички пасиви.

Собственият капитал на дружеството се състои от: Основен капитал, представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация; Неразпределена печалба и непокрита загуба от минали години и Текущ финансов резултат.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

12. ПРИХОДИ.

Приходи се признават само когато:

- е възможно дружеството да получи икономически ползи, свързани със сделката;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите се признават, както следва:

- продажба на услуги – с възникване на вземането при издаване на фактурата или при получаване на паричните средства;
- продажба на материали – с възникване на вземането при фактуриране;
- продажба на дълготрайни материални активи – при прехвърляне на правото на собственост;
- финансирания – по посочения ред в раздела за правителствени дарения;
- наеми и лихви – на времева база;
- излишъци на активи – при установяването им;

Приходите, които не се отнасят за текущата дейност и за чието генериране не са извършени разходи през отчетния период, се отразяват като разсрочени приходи (приходи за бъдещи периоди).

Приходите за бъдещи периоди се класифицират като:

- краткосрочни – когато предстои да бъдат признати като текущи в следващия отчетен период, т. е. до 1 година след датата на годишния финансов отчет;
- дългосрочни – когато предстои да бъдат признати като текущи през повече от един от следващите отчетни периоди.

След отчитането на приходите като такива за бъдещи периоди се изготвят погасителни планове за признаването им като текущи приходи.

13. РАЗХОДИ.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета приходите и разходите и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

14. Събития след датата на баланса.

Събитията след датата на баланса могат да бъдат коригиращи и некоригиращи. Събития, настъпили след края на отчетния период, които предоставят допълнителна информация за състоянието на дружеството към датата на баланса (коригиращи събития) се отразяват във финансовите отчети. Тези, които не са коригиращи, се оповестяват в бележките, когато са съществени

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали други коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 10, с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията от новия коронавирус (COVID - 19), което представлява съществено некоригиращо събитие по смисъла на СС 10 - Събития, настъпили елед датата на годишния финансов отчет.

Поради разпространение на COVID - 19, в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели отрасли. Пандемията предизвика чувствително намаляване на икономическата активност и в нашата страна и породи значителна неизвестност за тренда на процесите в макроикономиката през 2020 година и след това. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. В тази връзка ръководството на дружеството предприе спешни мерки и действия за идентифициране на евентуални рискове и несигурности, наличие на неблагоприятни последствия и евентуална оценка на потенциалния им ефект върху бизнеса и бъдещото развитие на дружеството. За целта ръководството насочи своите усилия към широкообхватен преглед и анализ на дейността, в т.ч. финансов анализ на икономическите показатели и параметри, на възможностите за обезпечаване изпълнението на договорите, в т.ч. анализ на ресурсната обезпеченост, възможностите за обслужване на заемите и изпълняване на условията по тях; оценка на поетите ангажименти; оценка на рисковете, в т.ч. кредитен риск, ликвиден риск, риска на паричния поток, както и рисковете, свързани с продуктите и пазарите; преразглеждане на следваните политики, свързани е бизнес стратегията и тактиката па управленско поведение, договорните политики с клиенти и доставчици, инвестиционните политики, политиките, свързани е персонала с

оглед набелязване на конкретни стъпки и действия за справяне с извънредната ситуация в условията на съблюдаване и спазване на въведените мерки и ограничения.

Поради непредсказуемата динамика на COVID – 19 и динамичните мерки, предприемани от държавните власти, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап, в резултат на което ръководството на дружеството не е в състояние да направи количествена и качествена оценка на потенциалното влияние на коронавирусната пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му.

15. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет.

Отчет за приходите и разходите.

15.1. Приходи.

	2020	2019
	BGN '000	*BGN '000*
Услуги	6364	12833
Активи	12754	7834
Други приходи	1177	696
Финансови приходи	167	140
Общо	**20462**	**21503**

15.1.1. Приходите от продажба на услуги включват:

	2020	2019
	BGN '000	*BGN '000*
Отдаване под наем на автомобили	4449	8602
Отдаване под наем на автомобили чрез резервационни системи	1915	4231
Общо	**6364**	**12833**

15.1.2. Приходите от продажба на активи включват:

	2020	2019
	BGN '000	*BGN '000*
Продажба на ДМА-автомобили	12754	7834
Общо	12754	**7834**

15.1.3 Приходите от други продажби включват:

	2020	2019
	BGN '000	*BGN '000*
Административни такси	187	436
Приходи от щети	24	33
Приходи от финансиране	150	270

Други приходи	816	227
Общо	**1177**	**696**

15.1.4 Финансови приходи

	2020	**2019**
	BGN ,000	*BGN ,000*
Приходи от застрахователни премии		140
Приходи от лихви	41	
Общо	**41**	**140**

15.2. Разходи.

Разходите от обичайна дейност включват:

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за материали	435	1043
Разходи за външни услуги	2060	2993
Разходи за възнаграждения	1648	2662
Разходи за осигуровки	310	515
Разходи за амортизация	4518	5619
Други разходи	87	104
Балансова стойност на продадените активи	9608	6724
Намаление на разходите за бъд.периоди		
Финансови разходи	327	310
	18993	**19970**

15.2.1. Разходи за материали.

Разходите за материали включват:

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*
Горива и смазочни материали	90	254
Автогуми	52	198
Канцеларски и офис материали	9	29
Ел.енергия и вода	43	47
Консумативи и инструменти	39	71
Резервни части за автомобили	141	312
Рекламни материали	33	52
Работно облекло	9	25
Активи под праг на същественост	10	28

Почистващи материали	2	17
Други материали	7	9
Общо	**435**	**1043**

15.2.2. Разходи за външни услуги.

Разходите за външни услуги включват:

	2020 *BGN '000*	**2019** *BGN '000*
Услуги за ремонт на собствени автомобили	266	314
Техническо обслужване в доверен сервиз	113	158
Услуги ФЛ, адвокатски хонорар и нотариус	8	18
Счетоводни и одиторски услуги	47	25
Наеми на автомобили и офиси	226	344
Телефон,интернет и куриерски услуги	29	44
Наем на автомобили по оперативен лизинг	57	224
Паркинг и охрана	80	144
Такси и комисионни	215	215
Услуги за автомобили-автомивка	72	252
Застраховки на автомобили	493	645
Винетни такси	134	162
Услуги свързани с репатриране на автомобили	33	45
Транспортни услуги	11	2
ГТП	9	10
Европрограма		
Разходи за реклама	234	366
Други услуги	33	25
Общо	**2060**	**2993**

15.2.3. Разходи за персонала.

Разходите за персонала включват:

	2020 *BGN '000*	**2019** *BGN '000*
Разходи за възнаграждения	1648	2662
Разходи за социално осигуряване	310	515
Общо	**1958**	**3177**

15.2.4. Разходи за амортизация.

	2020	2019
	BGN '000	*BGN '000*
	4518	5618
Разходи за амортизация на дълготрайни активи		
Общо	**4518**	**5618**

15.2.5. Други разходи.

Другите разходи включват:

	2020	2019
	BGN '000	*BGN '000*
Командировки	3	21
Данък и ГО на МПС	50	64
Балансова ст-ст на продадени активи	9608	6724
Други разходи	34	19
Общо	**9695**	**6828**

15.2.6. Финансови разходи.

	2020	2019
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за лихви	192	192
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	30	11
Банкови такси и комисионни	105	107
Общо	**327**	**310**

15.3. Данъчно облагане.

Реализираният през 2020г. финансов резултат на дружеството подлежи на данъчно облагане, съгласно разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане. Дружеството приключва годината със счетоводна печалба в размер 1469 хил. лева Съгласно разпоредбите на закона, счетоводният финансов резултат се преобразува. След преобразуване финансовия резултат е данъчна печалба, в размер на 1 469 хил.лв преди облагане

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

	2020	2019
	BGN '000	*BGN '000*
Данък печалба за годината по данъчна декларация	149	161
Общо данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	**149**	**161**

16. Счетоводен баланс.

16.1. Дълготрайни материални активи.

- **За 2020г.**

Нетекущи (дълготрайни) активи		Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация			
		Към 01.01.2020	на постъпили през периода	на излезли през периода	Към 31.12.2020г. (1+2-3)	Към 01.01.2020г.	Начислена през периода	Отписана през периода	Към 31.12.2020г (5+6-7)
а		1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Земи и сгради	758	0	-	758	11	2	-	13
2.	Машини, съоръжения, оборудване	130	0	-	130	75	23	-	98
3.	Транспортни средства	22591	13503	15420	20674	7476	4466	4178	7764
4.	Компютърна техника	44	0	-	44	43	1	-	44
5.	Стопански инвентар	99	16	-	115	45	13	-	58
6.	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане								
	Общо нетекущи (дълготрайни) материални активи	**23622**	**13519**	**15420**	**21721**	**7650**	**4505**	**4178**	**7977**

- **За 2019г.**

Нетекущи (дълготрайни) активи		Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация			
		Към 01.01.2019	на постъпили през периода	на излезли през периода	Към 31.12.2019г. (1+2-3)	Към 01.01.2019г.	Начислена през периода	Отписана през периода	Към 31.12.2019г (5+6-7)
а		1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Земи и сгради	758	0	-	758	9	2	-	11
2.	Машини, съоръжения, оборудване	69	61	-	130	56	19	-	75
3.	Транспортни средства	15733	18530	11672	22591	4572	5576	2672	7476
4.	Компютърна техника	43	1	-	44	42	1	-	43
5.	Стопански инвентар	85	14	-	99	34	11	-	45
6.	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане								
	Общо нетекущи (дълготрайни) материални активи	**16688**	**18606**	**11672**	**23622**	**4713**	**5609**	**2672**	**7650**

16.2. Дългосрочни нематериални активи

- **За 2020 г.**

Нетекущи (дълготрайни) активи		Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация			
		Към 01.01.2020	на постъпили през периода	на излезли през периода	Към 31.12.2020г. (1+2-3)	Към 01.01.2020г.	Начислена през периода	Отписана през периода	Към 31.12.2020г (5+6-7)
а		1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Концесии,патенти,търговски марки, програмни продукти	75	0	-	75	14	11	-	25
	Общо за група I:	75	0	-	75	14	11	-	25

- **За 2019г.**

Нетекущи (дълготрайни) активи		Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация			
		Към 01.01.2019	на постъпили през периода	на излезли през периода	Към 31.12.2019г. (1+2-3)	Към 01.01.2019г.	Начислена през периода	Отписана през периода	Към 31.12.2019г (5+6-7)
а		1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Концесии,патенти,търговски марки, програмни продукти	10	65	-	75	2	12		14
	Общо за група I:	10	65		75	2	12		14

16.3. Дългосрочни финансови активи

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*
Предоставени заеми свързани с дъщерни предпр.	2800	2700
Дългосрочни инвестиции	300	300
Общо	**3100**	**3 000**

16.4. Материални запаси.

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*
Гориво и смазочни материали	32	44
Общо	**32**	**44**

16.5. Вземания от клиенти и доставчици.

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*

Краткосрочни вземания, в т.ч.	**1447**	**1697**
Вземания от клиенти	105	195
в т.ч. от страната	105	195
от чужбина		0
Вземания от доставчици по аванси	1342	1502
в т.ч. от страната	1342	1502
от чужбина		

16.6. Други вземания.

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*
ДДС за възстановяване	127	0
Дадени гаранции	86	101
Отложен дан.кредит	1	141
Други вземания	186	23
Общо	**400**	**265**

16.7. Пари и парични еквиваленти.

Дружеството разполага с налични пари в касата и по разплащателни сметки, както следва:

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*
В брой	22	8
В разплащателни сметки	2619	80
Общо:	**2641**	**88**

Към края на годината дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

16.8. Разходи за бъдещи периоди.

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за бъдещи периоди	56	48
Общо	**56**	**48**

16.9. Собствен капитал.

16.9.1. Записан капитал.

Към 31 декември 2020г. регистрираният основен капитал на „Модул" ЕООД е 5000 лева и е разпределен както следва:

Съдружник	Участие в капитала %	Обща стойност /лева/
Милен Маринов	100	5000
	100	**5000**

16.9.2 Финансов резултат.

	2020	2019
	BGN '000	*BGN '000*
Неразпределена печалба от минали години	10163	8791
Текуща печалба	1320	1372
Общо		**10163**

16.10. Задължения.

16.10.1. Задълженията към финансови предприятия

	2020	2019
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения по инвестиционен кредит:	8700	7750
Задължения по финансов лизинг	227	2451
Общо	**8927**	**10201**

16.10.2. Задълженията по получени аванси

	2020	2019
	BGN '000	***BGN '000***
Получени аванси от клиенти	0	208
Общо	**0**	**208**

16.10.3. Задължения към доставчици.

2020	2019
BGN '000	*BGN '000*

Краткосрочни задължения, в т.ч.		
Задължение към доставчици	**399**	**88**
в т.ч. от страната	399	(2)
от чужбина		90

16.10.4. Други задължения.

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*
Другите задължения, включват	**617**	**509**
Към персонала	85	167
Осигурителни задължения	36	71
Данъчни задължения	10	77
Други	486	194

16.10.5. Данъчни задължения.

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*
Корпоративен данък		*21*
Данък върху доходите на физически лица	*10*	*49*
Други разчети с бюджета		7
Общо	**10**	77

16.10.6. Задължения към персонала и социално осигуряване.

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения за неизплатени текущи възнаграждения	85	167
Текущи задължения за неплатени осигуровки	36	71
Общо :	**121**	**238**

16.10.7.Други задъления

	2020	**2019**
	BGN '000	*BGN '000*

Разчети по гаранции	486	194
кредит		0
Полици		0
Общо :	**486**	**194**

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен на 20.03.2021г. и е приет с решение на едноличния собственик на капитала на 30.04.2021г.

Съставил:
СП" Елит Консулт" ЕООД
Нели Желязкова

Управител
" Модул" ЕООД
Милен Маринов

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА

" МОДУЛ " ЕООД за 2020 ГОДИНА

Въведение

Годишният доклад за дейността представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация, относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството.

I . Обща информация

„МОДУЛ" ЕООД е вписано в Търговския Регистър с ЕИК 103846775 и адрес на управление гр.Аксаково, ж.к. Чанлъка П.И.00182.45.47 и е с основен капитал 5 000 лв. Собственик на капитала е Милен Маринов. Дружеството се представлява и управлява от Управител – Милен Маринов.

1. Характеристика на търговската дейност.

Фирма „Модул" ЕООД е с основен предмет на дейност отдаване на автомобили под наем без водач. Фирмата осъществява дейността си с автопарк от приблизително 1800 леки и лекотоварни автомобила. Голямата част от тях са собственост на дружеството, друга част се ползват чрез договори от лизингови дружества.

Близо 90 % от автопарка на фирмата се състои от чисто нови или до 3 годишни автомобили. За целта дружеството ги закупува като фабрично нови от официалните вносители в България на определени марки автомобили, като: „Рено Нисан България" – за марка „Рено", „Дачия" и „Нисан"; ,Автомотор Корпорация" АД– за марка „Ситроен"; „Порше Интер Ауто БГ" ЕООД – за марка „Фолксваген" .

Дружеството предлага национално покритие на услугата посредством верига от над 12 обслужващи офиса в страната и извършването на доставки до всеки български град и курорт, както и до големите летища на Балканите. Основните ни предимства са: високото качество на предоставяната услуга посредством новите автомобили, високо ниво на обслужване и удобни локации. Компанията е основана през 2003 г. Към момента е един от водещите доставчици на услугата в страната.

Дейността се извършва в собствени и наети терени и помещения. Във фирмата са ангажирани средно около 110 – 130 служителя на постоянни трудови договори. Управлението на оперативната дейност на дружеството се осъществява от гр. Варна, където е позициониран ръководният персонал.

2. Данни за банките, които обслужват дружеството.

Райфайзен банк АД – основна банка,
допълнителна сметка е към „УниКредит Булбанк" АД

3. Данни за одиторите на " Модул " ЕООД за предходните три години.

Отчетите на Дружеството за периода 2015г. - 2017г.са заверявани от д.е.с. Радка Георгиева – регистриран одитор , а за 2018г, за 2019г и за 2020г – от д.е.с. Гинка Точева регистриран одитор с диплома 0376, чрез Ико консулт Одитинг ЕООД – предприятие на регистриран одитор.

II. Преглед на дейността

1. Характеристика на търговската дейност:

Модул ЕООД, по-известна с търговската марка „Top Rent A Car", е водещата национална компания за отдаване на автомобили под наем основана през 2003г. в град Варна. Във фирмата работят над 100 служителя, а автопарка на дружество наброява повече от 1800 автомобила.

Дружество разполага с офиси на международните летища в гр.София, Пловдив, Варна и Бургас, както и сезонни офиси в курортите Златни пясъци, Обзор, Слънчев бряг и Созопол. Фирмата обслужва чрез доставки из цялата страна, както и по летищата в Букурещ, Солун и Истанбул.

Основната цел на дружество е предоставянето на професионално обслужване с качествени автомобили, за да бъде предоставената услуга най - добрата в България. За целта всяка година се увеличава автопарка на дружество с най-нови модели автомобили, които да отговарят на желанията на клиенти и европейските стандарти.

През последните години фирмата постигна много, но не спира да се развива и се стреми към усъвършенстване на всички процеси, което обезпечава и достигането на повече от дългосрочните и цели. Едновременно с това се стреми и да запази възходящата линия на ежегодните ръстове в дейността си.

За благоприятното развитие на фирмата освен в автопарка се инвестира в иновации, чрез разработване на иновативни софтуери за резервиране и отдаване на автомобили под наем и менажиране на автопарк с възможност за автономно наемане и връщане на автомобилите на избрана от клиента локация, предвижда се диверсификацията на автопарка с електромобили.

2. Търговска политика:

- Извоюване на стабилни пазарни позиции в страната и чужбина;
- Предлагане на висококачествени стоки на достъпни цени;
- Покриване на потребителските очаквания в съответствие с техните интереси, чрез разнообразие на стоки;
- Спечелване доверието на нови клиенти и задържане интересите на старите, чрез предоставянето на високо ниво на професионално обслужване;
- Разширяване на търговската и дистрибуционна мрежа.

3. Финансово управление на дружеството:

Финансовото управление на дружеството има определени функции и задачи:

- Да съхранява и увеличава имуществото на съдружниците, като максимизира в дългосрочен план печалбата и имуществото на дружеството;
- Да осигури необходимите условия за реализиране на стратегията и тактиката за развитие на дружеството по пътя на финансовия анализ и управленски решения;
- На база на ясно и точно формулирани цели, да избере подходящите инструменти и методи за постигането им, чрез икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите.

- **Кадрова политика**

- Спецификата на дейността изисква от обслужващия и управленски персонал висока квалификация и опит в областта или на сходна позиция.
- Отговорникът по управление на „Човешките ресурси", реализира стратегията на работодателя за работа с кадрите и стриктно прилагане на трудовото и осигурително законодателство.
- Политиката на фирмата в областта на управление на човешките ресурси е ориентирана към наемане на млади работници и специалисти, дори без дългогодишен трудов стаж. Създават се предпоставки за повишаване на ефективността от обучението на кадрите, притежаващи необходимия потенциал за развитие на организацията.
- Предлагаме възможности за фирмено обучение, обективна оценка за работата и адекватно заплащане.

- **Политика за плащанията**

- Възприета е политика за получаване на плащания основно по банков път. Плащанията към доставчиците също са предимно по банков път.
- Заплатите в дружеството се изплащат по дебитни карти.

Данъчна политика

- Целта й е да оптимизира данъчната тежест чрез добро познаване на данъчните законови норми и коректното им прилагане като гаранция за нормално данъчно облагане.
- Ефективно данъчно планиране

4. Основни показатели, характеризиращи резултатите от дейността.

Систематизирана финансова информация	Сума (хил. лв.)	
	2020г.	2019г.
Приходи от дейността	20462	21503
Печалба от дейността преди облагане	1469	1533

Нетна печалба от дейността/след облагане/	1320	1372
Сума на активите	21 470	21175
Нетна стойност на активите	11 488	10168
Основен /регистриран/ капитал	5	5

Посочената систематизирана финансова информация е на база данните от Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите за 2020г. и 2019г.

5. Резултати от дейността

Структурата на приходите за последните две години може да се обобщи в следната таблица:

	31 декември 2020 хил. лв.	**31 декември 2019 хил. лв.**
Приходи от продажба на услуги	6 364	12 833
Приходи от продажба на активи	12 754	7834
Други приходи	1 177	696
Финансови приходи и лихви	167	140
Общо	**20 462**	**21 503**

6.Рискови фактори за дейността

Разглеждайки досегашната дейност на дружеството, се очертават общи и специфични рискови фактори, свързани с макроикономическата среда и специфичната област, в която дружеството работи. Различни групи рискове могат да влияят едновременно на дейността на „Модул " ЕООД, като някои от тях могат да бъдат контролирани и ограничавани, а други са извън контрола на дружеството.

Управление на финансовия риск.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове се идентифицират текущо, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на пакета услуги , които предлага дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителя на дружеството.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на курса на долара спрямо еврото. За да сведе до минимум риска от промяна на валутния курс дружеството работи с цени в евро на основните си пазари, където промяната на курса може да окаже съществено влияние върху приходите. Също така дружеството се стреми да заменя чуждестранни доставчици с местни, където това е възможно, без това да оказва влияние на качеството на закупуваните суровини и материали.

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговата стопанска дейност. Цените на услугите се променят и в следствие правителствената политика и хармонизирането на българското законодателство с европейското. С цел да управлява ценовия риск Модул ЕООД договаря цените на услугите си и съответно сключва договори за цялата финансова година.

в. *Кредитен риск*

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и

пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

д. Риск от лихвоносни парични потоци

Дружеството няма лихвоносни активи и затова приходите и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като финансира дейността си със собствени парични потоци.

III. Важни събития, настъпили от началото на 2020 година

В началото на март 2020 г. в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от COVID - 19. Епидемията от коронавнруса старгира от Китай в края на 2019 година и бързо се разпространи из целия свят. На 11 март Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус. На 13 март с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвеждат редица извънредни мерки, касаещи бизнеса като удължаване и прекъсване на административни срокове; удължаване срока за действие на административни актове; спиране на процесуални срокове и на сроковете за погасителна давност; промени в трудовото законодателство, отнасящи се до нови режими на работно време; преустановяване на работата и ползване на отпуски и други.

Поради разпространение на COVID - 19, в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели отрасли. Пандемията предизвика чувствително намаляване на икономическата активност и в нашата страна и породи значителна неизвестност за тренда на процесите в макроикономиката през 2020 година и след това. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. В тази връзка ръководството на дружеството предприе спешни мерки и действия за идентифициране на евентуални рискове и несигурности, наличие на неблагоприятни последствия и евентуална оценка на потенциалния им ефект върху бизнеса и бъдещото развитие на дружеството. За целта ръководството насочи своите усилия към широкообхватен преглед и анализ на дейността, в т.ч. финансов анализ на икономическите показатели и параметри, на възможностите за обезпечаване изпълнението на договорите, в т.ч. анализ на ресурсната обезпеченост, възможностите за обслужване на заемите и изпълняване на условията по тях; оценка на поетите ангажименти; оценка на рисковете, в т.ч. кредитен риск, ликвиден риск; риска на паричния поток, както и рисковете, свързани с продуктите и пазарите; преразглеждане на следваните политики, свързани е бизнес стратегията и тактиката па управленско поведение, договорните политики с клиенти и доставчици, инвестиционните политики, политиките, свързани е персонала с оглед набелязване на конкретни стъпки и действия за справяне с извънредната ситуация в условията на съблюдаване и спазване на въведените мерки и ограничения.

Поради непредсказуемата динамика на COVID – 19 и динамичните мерки, предприемани от държавните власти, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап, в резултат на което ръководството на дружеството не е в състояние да направи количествена и качествена оценка на потенциалното влияние на коронавирусната пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му.

IV. Информация по реда на Търговския закон

1. Дялове.

Към края на 2020 година основният регистриран капитал на дружеството е 5000 лв., разпределени в 50 дяла с номинална стойност от 100 лв. всеки от тях.

Собственик на капитала е Милен Маринов.

2. Информация за органите на управление.

Дружеството се представлява и управлява от **Милен Маринов.**

3. Участия в други дружества.

„ Модул " ЕООД е едноличен собственик на „Релемент" ЕООД.

V. Финансова информация

1. Годишни финансови отчети

Финансовият отчет на Дружеството за 2020г. е приложен към настоящия доклад.

2. Основни показатели за финансово-счетоводен анализ

Оперативният резултат за 2020г. от дейността на дружеството, формиран от приходи от продажби – 20 295 хил. лв. и разходи за дейността – 18 666 хил. лв. е положителна величина – оперативна печалба в размер на 1629 хил. лв. Счетоводният резултат преди облагане с корпоративен данък за 2020г е 1469 х.лв.

През отчетния период „Модул" ЕООД, бележи увеличение на размера на приходите от продажби от услуги спрямо същия период на предходната година.

Разходите за дейността за 2020 г., освен обичайните разходи за материали и външни услуги (2495 хил. лв.), амортизации (4518 хил. лв.), възнаграждения и осигуровки (1958 хил. лв.), включват отчетна стойност на продадените активи (9608 хил.лв.) и други разходи (87 хил.лв.)

Резултатът от финансовата дейност на дружеството за 2020 г. е отрицателен в размер на 160 хил. лв. Той е формиран от финансови разходи, включващи разходи от промяна на валутни курсове (30 хил. лв.), разходи за банкови такси и комисионни (105 хил. лв.) и разходи за лихви (192 хил.лв.) и 167 х.лв. финансови приходи от застрахователни обещетения.

2.1. Анализ на отчета за приходите и разходите.

2.1.1.Приходи основна дейност

Относително изменение

Приходи от нефинансова дейност	2020	2019	2020/2019
Приходи от продажба на услуги	6 364	12 833	0,50
Приходи от продажба на активи	12 754	7 834	1,63
Други приходи	1177	696	0,95
	20 295	**21 363**	**0,95**

2.1.2. Финансови приходи

	2020	2019	Относително изменение 2020/2019
Други лихви и финансови приходи	167	140	1,17

2.1.3. Разходи основна дейност

Разпределението на разходите по икономически елементи, по отчет за приходите и разходите за 2020г. и 2019г. е както следва:

Разходи по икономически елементи	2020	2019	Относително изменение 2020/2019
Разходи за материали	435	1 043	0,42
Разходи за външни услуги	2 060	2 993	0,69
Разходи за заплати	1 648	2 662	0,62
Разходи за осигуровки	310	515	0,60
Разходи за амортизация	4518	5619	0,80
Други разходи	9695	6828	1,42
	18 666	**19 660**	**0,95**

2.1.4. Финансови разходи

	2020	2019	Относително изменение 2019/2018
Разходи за лихви	192	192	1,00
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	30	11	2,73
Други финансови разходи	105	107	0,98
	327	**310**	**1,05**

2.2. Анализ на баланса

съществуващите резерви за снижение на себестойността. Този показател не се е променил през 2020г. спрямо 2019г.

ЗА ЛИКВИДНОСТ:

Коефицент на обща ликвидност	Краткотрайни активи - Разходи за бъдещи периоди / Краткосрочни задължения	7,23	4,02	1,80
Коефицент на бърза ликвидност	Краткоср. Вземания + Краткоср. Финанс.активи + Парични средства / Краткосрочни задължения	7,27	4,03	1,80
Коефицент на незабавна ликвидност	Краткосрочни вземания + Парични средства / Краткосрочни задължения	7,27	4,03	1,80
Коефицент на абсолютна ликвидност	Парични средства / Краткосрочни задължения	4,28	0,17	25,18

Коефициентът на обща ликвидност, изчислен като съотношение между краткотрайни активи и краткосрочни пасиви е по-висок и бележи увеличение през 2020 спрямо 2019г.
Общия коефициент, характеризиращ степента на покритие на краткосрочните пасиви с краткотрайни активи се увеличава от 4.02 към 31.12.2019 година, на 7.23 към 31.12.2020 г., т.е. срещу всеки един лев краткосрочни пасиви стоят 7.23 лева краткотрайни активи, които го обезпечават. По–детайлното му изследване показва, че това се дължи преди всичко на увеличение на краткотрайните активи.

Коефициент със стойност 2 или по-висок е подходящ за дружеството, като се вземе предвид големия относителен дял на паричните средства в краткотрайните активи.

Коефициентът на бърза ликвидност, отразява съотношението на краткосрочните вземания, заедно с паричните средства спрямо краткосрочните пасиви. Тук има увеличение, спрямо предходната година от 4.03 през 2019г. на 7.27 или изменение в размер на 1.80 .

Ниво на коефициента под 1 показва, че дружеството среща трудности за покриване на краткосрочните си задължения.полученият коефициент е задоволителен.

Коефициент на абсолютна ликвидност

Увеличението на стойностите на абсолютната ликвидност, през 2020 година, показва, че фирмата не среща затруднения при погасяване на краткосрочните си задължения.

Разгледано в детайли увеличението на този показател се изразява в увеличение на паричната маса в наличност и в значително намаляване на задълженията.

Със стойностите на показателите за ликвидност, финансова автономност и задлъжнялост " Модул" ЕООД няма затруднения при посрещане на задълженията си, както в средносрочен така и в дългосрочен аспект.

ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ /ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ/:

Коефицент на финансова автономност /платежоспособност/	Собствен капитал / Привлечен капитал - Финансирания	1,16	0,92	1,26
Коефицент на задлъжнялост	Привлечен капитал / Собствен капитал	0,86	1,08	0,80

След направения цялостен анализ на резултатите и обстоен преглед на перспективите за 2020 и следващите години, управителя на „ Модул" ЕООД има достатъчно основания да заяви, че е приложима концепцията за действащо предприятие

Дата: 20.03.2021г

Управител.....
/Милен Маринов/