„ОКСИТРЕЙДИНГ "ЕООД, гр.София

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

1. Информация за дружеството

1.1. Правен статут

„ОКСИТРЕЙДИНГ"ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Р България, вписано в Агенцията по вписванията в Търговски регистър с ЕИК: 103860821.

Основната дейност е по търговска регистрация е:
ПРОИЗВОДСТВО, ДОСТАВКА И РЕАЛИЗАЦИЯ НА КИСЛОРОД, ВЪТРЕШНА И ВЪНШНА ТЪРГОВИЯ С ПРОМИШЛЕНИ СТОКИ, ТРАНСПОРТНИ УСЛУГИ; УСЛУГИ В ОБЛАСТТА НА МЕТАЛООБРАБОТВАНЕТО; ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И ПОСРЕДНИЧЕСТВО НА БЪЛГАРСКИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ФИРМИ В СТРАНАТА И В ЧУЖБИНА, ХОТЕЛИЕРСТВО И РЕСТОРАНТЬОРСТВО, КОМИСИОННИ СДЕЛКИ.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр гр. София 1220 район Надежда, ул. Елов дол № 1

1.2. Собственост и управление

Капиталът на дружеството е 200 хил.лв., разпределен в 200 дружествени дяла по 100 лева всеки дял.

Към 31.12.2021 г. Дружество „ОКСИТРЕЙДИНГ"ЕООД е 100 % собственост на българско Дружество: ЕКОМАРКЕТ ЕООД.

Дружеството се представлява и управлява от Управител: Христо Стайков Гаджев.

Пред годината няма промени в капиталовата структура и управлението на дружеството.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и приложени съществени счетоводни политики

2.1.Съответствие

Финансовият отчет на „ОКСИТРЕЙДИНГ"ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2021 г. :

- Закон за счетоводството;
  и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на

информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „ОКСИТРЕЙДИНГ"ЕООД към края на годината, финансовото му състояние и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021г. 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 действащо предприятие.

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

2.3. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 „Представяне на финансови отчети", в който са определени формите, структурите и съдържанието на съставните части на финансовия отчет.

Във финансовият отчет се представят два сравнителни периода, когато се:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;

б) преизчисляват ретроспективно позиции във финансовия отчет; или

в) прекласифицират позиции във финансовия отчет,

и това има съществен ефект върху информацията във финаносовия отчет към началото на предходния период.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро= 1.95583 лв.

2.6. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че дружеството - „ОКСИТРЕЙДИНГ"ЕООД ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на дружеството.

3. Значими счетоводни политики

3.1. 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 НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

3.2. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

3.3. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

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

3.4. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от лихви, инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

3.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 (седемстотин) лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

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 се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първонално признаване

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.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Полезният живот(срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, и е както следва:

- съоръжения – 25 г. (4% амортизационна норма);
- машини, оборудване – 3,33 г. (30% амортизационна норма);
- компютри – 2 г. (50% амортизационна норма);
- транспортни средства – 4 г. (25% амортизационна норма);
- стопански инвентар – 6,67 г. (15% амортизационна норма);

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация"

Обезценка на дълготрайни активи

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

3.6. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани за дейността на дружеството.

Прилага се линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот:

- програмни продукти – 2 г. (50% амортизационна норма);

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които индикарат, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите. Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация".

3.7. Свързани лица

Във финансовия отчет на Дружеството взаимоотношенията и сделките със свързани лица се отчитат съгласно приложимия СС 24 „Оповестяване на свързани лица".

а) Дружеството отчита като свързани лица дъщерните предприятия от групата , дружеството собственик, в качеството му на основен акционер, както и управленския персонал;

б) при разглеждането на взаимоотношенията между свързани лица се дава предимство на същността на взаимоотношението, а не на неговата юридическа форма;

Не се считат за взаимоотношения между свързани лица взаимоотношения между Дружеството и: кредитори; предприятие, което оказва комунални услуги; държавните органи при осъществяване на правомощията им; клиент, доставчик, посредник, представител, когато характерът на дейността налага цялата или значителна част от нея да се осъществява с тези лица; банки и други финансови институти, когато те са само кредитори.

Детайлна информация за взаимоотношенията и сделките със свързани лица са представена в съответните пояснителни приложения на този финансов отчет.

3.8. Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена (доставна стойност), включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материалните запаси, административните разходи и финансовите разходи.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използва метода на средно-претеглена цена.

3.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

3.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на предприятието за съответния период (месец).

3.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

3.12. Финансови инструменти

Финансов инструмент, представлява договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

а) Финансов актив е всеки актив, който представлява:
- парична сума;
- договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие или размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие, компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

б) Финансов пасив - всеки пасив, който представлява договорно задължение за:
- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие, или
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружестово стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

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

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

3.12.1. Финансови активи

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- финансови активи, държани за търгуване–бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на Дружеството е да ги запази до настъпване на падежа им;
- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството - финансовите активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.

- обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

Финансовите активи последващо се оценяват, както следва: Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи. Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост. Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива.Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

3.12.2.Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

- финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от Дружеството с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на Дружеството е да ги запази до настъпване на падежа им.

Финансовите пасиви на Дружествоо включват банкови и търговски заеми, финансов лизинг, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо, както следва: финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в Дружеството – по амортизируема стойност.

3.13. Лизинг

Разграничаването между финансов и експлоатационен лизинг при представянето им във финансовите отчети се извършва по реда на СС 17 „Лизинг" (променен, в сила от 23.02.2019 г.) и в съответствие с принципа „предимство на съдържанието пред формата".

Промените в СС 17 „Лизинг" се отнасят до счетоводното отчитане и представяне на експлоатационния лизинг както във финансовите отчети на наемодателите, така и във финансовите отчети на наемателите. Същите имат за цел да прецизират текстовете с цел по ясно и категорично определяне на счетоводните приходи и разходи при отчитането на експлоатационните договори за лизинг, като представянето във финансовите отчети на:наемодателите и наемателите, става на линейна база за целия период на договора, дори и когато постъпленията не се получават на тази база

а) като договор за финансов лизинг се отчитат договорите, при които наемодателят прехвърля на Дружеството (наемател) в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността на актива. В началото финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса.

б) по договори за експлоатационен лизинг Дружеството отчита договори, по които е наемател на активи, като плащанията по експлоатационен лизинг се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор; когато в лизинговият договор освен наемните плащания се предвиждат и допълнителни плащания – ремонти, подобрения, застраховки и други подобни, същите се отчитат отделно от наема.

3.14. Дружествен капитал и резерви

Основния капитал е представен по номинална стойност и съответства на учредителния акт и регистрацията в Търговски регистър.

Резерви са образуват по решение на собственика на капитала.

3.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО за съответната отчетна година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се определя ежегодно. Работещите лица в дружеството се осигуряват при условията на трета категория труд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за 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). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата 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 включени приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Сумите се признават в отчета за приходите и разходите като разходи за персонала.

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Към датата на финансов отчет дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради сравнително младия по възраст персонал и очакваните от ръководство малки по размер задължения, както непрекъснато променящото се пенсионно законодателство и съществуващите несигурности.

3.16. Провизии, условни пасиви и условни активи

Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи" се третират и отчитат задължения с неопределена срочност или размер.

Провизията е текущо правно или конструктивно задължение на Дружеството към датата на финансовия отчет. Провизиите се признават, когато има вероятност тези задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Провизията се признава във финансовия отчет като текущ разход и задължения, при спазване на условията на СС 37.

Към всяка дата на финансовия отчет сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

3.17. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

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

Отсрочени данъци върху печалбата

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).

4.Финансово управление на риска

Дейността на Дружеството е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск.

Дружеството не може да използва финансови инструменти за намаляването на тези финансовите рискове, поради спецификата на дейност и собственост. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството

4.1.Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява на териоторията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутните рисковете са минимални, тъй като освен това и валутния курс към еврото е фиксиран.

4.2.Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в Счетоводния баланс на Дружеството.

4.3.Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството няма значителни по размер задължения с настъпил падеж.

4.4.Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството спазва условията на поетите споразумения и ангажименти, поради което този риск е сведен до минимум.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

4.Пояснителни бележки към финансовия отчет

4.1.Нетекущи активи

4.1.1.Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи. В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2021 година дълготрайните материални и нематериални активи, които дружеството притежава са с отчетната стойност 5 хил.лв., и напълно амортизирани с нулема балансова стойност.

Към 31.12.2021 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на предприятието (2020 г. :няма).

4.2.Текущи активи

4.2.1.Вземания

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Други вземания	176	172
Обезценка на на други вземания	(-)	(-)
Балансова стойност на други вземания	176	172
ОБЩО:	**176**	**172**

Другите вземания представляват вземания по търговски заеми и вземания по начислени лихви.

4.2.2.Парични средства

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Разплащателни сметки	-	-
Парични средства в каса	10	10
ОБЩО:	**10**	**10**

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в български лева 10 хил.лв (31.12.2020 г.: 10 хил.лв).

Дружеството не притежава парични средства във валута. Дружеството няма блокирани парични средства за представените отчетни периоди.

4.3.Собствен капитал

4.3.1.Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период регистрираният капитал е в размер на 200 хил.лв., разпределен в 2000 броя дружествени дяла, с номинал: 100 лева, всеки дял.

Едноличен собственик на капитала е ЕКОМАРКЕТ ЕООД.

4.3.2.Печалби и загуби

	31.12.2021BGN'000	31.12.2020BGN'000
Текуща печалба/ (загуба)	3	(25)
Непокрити загуби	(16)	(12)
Натрупани печалби	-	21
ОБЩО:	**(13)**	**(16)**

4.4. Задължения

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Задължения към доставчици	1	1
До 1 година	1	1
Над 1 година	-	-
Други задължения	1	1
До 1 година	1	1
Над 1 година	-	-
ОБЩО:	**2**	**2**

4.4.1. Други задължения

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Други задължения, в т.ч.:	1	1
-други кредитори	1	1
- данъчни задължения	-	-
ОБЩО:	**1**	**1**

4.5.Разходи

4.5.1.Разходи за материали и външни услуги

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Разходи за външни услуги, в т.ч.		
Счетоводни и одиторски услуги	1	1
ОБЩО:	**1**	**1**

4.5.2.Други разходи

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Отписани вземания поради изтекъл давностен срок	-	31
Други (данъци)	-	-
ОБЩО:	**-**	**31**

4.6.Приходи

4.6.1.Други приходи

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Други	1	-
ОБЩО:	**1**	**-**

4.6.1.Финансови приходи

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Приходи от лихви	4	4
ОБЩО:	**4**	**4**

4.7. Разходи за данъци

Резултатът на дружеството за 2021 година е печалба: 4 хил.лв. Разходите за данъци са свързани с изменения на отсрочените данъци. Данъчното облагане и разходите за данъци, включително и отсрочените данъци са определени, съгласно приложимите правила на ЗКПО към 31.12.2021 година.

4.8.Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързаните лица са:

Предприятие	Вид на свързаността
НОРД ХОЛДИНГ АД	Едноличен собственик на капитала на ЕКОМАРКЕТ ЕООД
ЕКОМАРКЕТ ЕООД	Дъщерно дружество на НОРД ХОЛДИНГ и едноличен собственик на капитала на Окситрейдинг ЕООД

През периода с Управителя и/или със свързаните лица не са сключвани договори, които излизат извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Информация за осъществени сделки със свързани лица:

- Не са начислявани разходи за възнаграждения на управителя.
- През отчетната година не са извършвани сделки със свързани лица.

Към 31 декември 2021 и сравнимия период, няма разчетни взаимоотношения със свързаните лица.

4.9.Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: ***Собственост и управление.*** Като свързани лица, Дружеството определя и ключовия управленския персонал.

Ключов управленския персонал	Вид на свързаността
Христо Стайков Гаджев	Управител

За отчетния период 2021 година на управленския персонал не са изплащани възнаграждения (2020 г. също).

4.10. Категории финансови инструменти

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

	Бележка	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Финансови активи			
Кредити и вземания:			
Търговски вземания	4.2.1	-	-
Други вземания	4.2.1	176	172
Пари и парични еквиваленти	4.2.2	10	10
Общо финансови активи:		**186**	**182**
Финансови пасиви			
Търговски задължения	4.4	1	1
Общо финансови пасиви:		**1**	**1**

4.11. Условни активи и пасиви

Дружеството не е страна по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

Ръководството на Дружеството, счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовите отчети към 31 декември 20210 година. Дружеството няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения.

Дружеството няма други поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения.

4.12.Събития след края на отчетния период

След датата на годишния финансов отчет, през февруари 2022 година започна военния конфликт Русия и Украйна, като някои държави обявиха санкции срещу Руската федерация. Дружеството няма директни експозиции към свързани лица и/или ключови клиенти или доставчици от тези страни, като не се очакват съществени преки ефекти за дружеството. Ръководството на дружеството разглежда тези събития като некоригиращи събития след края на отчетния период, чийто ефект не може да бъде оценен, като са възможни непреки ефекти - през вериги доставки, цени на суровини и други ресурси, инфлация, трудови ресурси и други.

Не са настъпили други събития след края на отчетния период и до датата на одобрение на настоящия финансов отчет, които да влияят на представената информация или да налагат допълнителни оповестявания или корекции във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 година.

4.13.Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет за 2021 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Управителя на дружеството на 01.09.2022 г.

Дата на изготвяне: 01.09.2022 г.

Управител
Христо Гаджев

Съставител
Владимир Кръстев