ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2021 година

на “ КМСГ” ЕООД
(наименование и правна форма на предприятието)

гр.София, ж.к.Мадост 1, ул.Димитър Моллов 24, офис 4
(адрес на предприятието)

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"КМСГ" ЕООД е основано през 2003 год. като ЕООД, регистрирано от Софийски Градски Съд ф. д. № 9230/2003 г., ЕИК 131131269.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, ж.к.Младост 1, ул. Димитър Моллов, № 24, офис 4

Адресът за кореспонденция е гр.София, ж.к.Младост 1, ул. Димитър Моллов, № 24, офис 4

През отчетната 2021 г. Дружеството се управлява и представлява от Кристина Никоричи.

2. Капитал

Дружеството е: *100* % - частна собственост;

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5 000,00 лева

Броят на регистрираните дялове е 100 броя

Номиналната стойност на един дял е 50,00 лева

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

През 2021 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет и основната дейност е: Проучване на пазари и изследване на общественото мнение – код по КИД 2008 - 7320.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на "КМСГ" ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

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

Последващо оценяване на активите и пасивите не е извършвано през 2021 г.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумцията за действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащто предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че дружеството има достатъчно финансови

ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2019 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в “КМСГ” ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

г) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

д) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от

първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

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

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

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

Консервация на дълготрайни нематериални активи не е извършвана през 2020 г.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

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

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

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

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

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

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

Консервация на дълготрайни материални активи не е извършвана през 2020 г.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

“КМСГ” ЕООД има отношение на свързано лице с Органите за управление.

Начислени разходи за управленския перонал - 412 хил.лв.

4. Финансови инструменти

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

-кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;

-финансови активи, държани за търгуване;

-финансови активи, държани до настъпване на падеж;

-финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството.

Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството 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. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

5. Стоково-материални запаси

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

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности, разплащателни сметки в банки.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на “КМСГ” ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите. Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

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

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

10. Лизинг

Активи по финансовообвързани договори

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

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

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

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

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

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения под наем актив се класифицира като експлоатационен (оперативен) лизинг. Разходите, извършени от наемателя във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за текущия отчетен период.

Стимули при експлоатационен (оперативен) лизинг са плащания, извършени от наемодателя към наемателя, които са свързани с лизинговия договор, или са възстановяване или поемане от страна на наемодателя на разходите на наемателя по подобрения на наетото имущество, преместване, периоди от лизинговия договор, освободени от наем и др., договорени отделно от минималните лизингови плащания по договора. Дружеството няма предоставени от своите наемодатели такива стимули.

Плащанията по договорите за оперативен лизинг се признават в отчета за приходи и разходи по линейния метод за целия срок на лизинговия договор

Разходите, които са свързани с допълнителни плащания (напр. ремонти, застраховки, поддръжка и др.), и разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (по прекратяване, преместване и др.), вкл. разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули, се отчитат в съответствие със стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се капитализират и отчитат като дълготрайни активи и се амортизират обичайно за срока на лизинговия договор.

11. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

12. Пенсионни и други 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 в Р.България.

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

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или

конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) 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 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 включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Към 31 декември 2021 и 31 декември 2020 година дружеството не е отчело задължения за пенсиониране, защото не се очаква тези задължения да бъдат съществени.

Доходи при напускане

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

Дружеството признава задълженията към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

13. Приходи

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

14. Разходи

Оперативните разходи се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута както и други банкови такси и комисионни.

15. Ефекти от промените във валутните курсове

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

16. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани фундаментални грешки.

17. Промени в счетоводната политика - няма

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2020 г.	*2021 г.*
Сгради	25г.	25г.
Машини	5г.	5г.
Производствено оборудване и апаратура	5г.	5г.
Съоръжения	5г.	5г.
Транспортни средства /автомобили/	8г.	8г.
Всички останали	6,66г.	6,66г.

1.2. Балансова стойност на дълготрайни материални активи по групи:

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ за 2021 г.

	Сгради	Машини	Съоръжения и други ДМА	ОБЩО ДМА
	хил. лв	*хил. лв.*		*хил. лв.*
Отчетна стойност :				
Салдо на 1 януари 2021 г.	104	42	77	223
Постъпили				0
Излезли				0
Салдо на 31.12.2021 г.	104	42	77	223
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари 2021 г.	51	41	65	157
Амортизация за периода	4	1	6	111
Амортизация на излезлите				0
Салдо на 31.12.2021 г.	55	42	71	168
Балансова стойност на 31.12.2020 г .	53	1	12	66
Балансова стойност на 31.12.2021 г.	49	-	6	55

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ за 2020 г.

	Сгради	Машини	Съоръжения и други ДМА	ОБЩО ДМА
	хил. лв	*хил. лв.*		*хил. лв.*
Отчетна стойност :				
Салдо на 1 януари 2020 г.	104	42	77	223
Постъпили				0
Излезли				0
Салдо на 31.12.2020 г.	104	42	77	223
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари 2020 г.	47	37	56	140
Амортизация за периода	4	4	9	17
Амортизация на излезлите				-
Салдо на 31.12.2020 г.	51	41	65	157
Балансова стойност на 31.12.2019 г .	57	5	21	83
Балансова стойност на 31.12.2020 г.	53	1	12	66

1.3. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи – балансова стойност: няма

2. Отсрочени данъци

	31.12.2021 хил.лв.	*31.12.2020 хил.лв.*
Отсрочени данъци	*21*	*8*
Общо	*21*	*8*

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика	*Данък*	*Временна разлика*	*Данък*
	31.12.2021	*31.12.2021*	*31.12.2020*	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Неизплатени доходи на физически лица към 31.12.	*136*	*14*	*83*	*8*
Обезценка на предоставен заем	*70*	*7*	*-*	*-*
Общо активи по отсрочени данъци върху печалбата	*206*	*21*	*83*	*8*

За 2021г. дружеството е отчело обратно проявление на временни разлики и свързани с нея отсрочен данъчен актив, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях – 8 хил. лв.;

За 2021г. дружеството е отчело отсрочени данъчни активи върху разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях – 14 хил. лв.; върху разходи, представляващи обезценка на вземания – 7 хил.лв.,

3. Търговски и други вземания

Вземания	*2020г.*			*2021г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.):	*Степен на ликвидност*		*Сума на вземането (хил.лв.):*	*Степен на ликвидност*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Предоставени заеми, (отчетна стойност, +):	70		70	70	70	
II. Обезценка на вземания от предоставени заеми,				-70	-70	
III. Вземания от клиенти,. (отчетна стойност, +):				492	492	
IV. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	5	5		4	4	
ДДС за възстановяване	5	5		2	2	
Надплатен корпоративен данък	-	-		2	2	
V. Други вземания – лихви по предоставен кредит (отчетна стойност, +):	21	21		21	21	
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	*96*	*26*	*70*	*587*	*587*	
Сума на обезценка (-):				*-70*	-70	
Нетен размер на вземанията:	*96*	*26*	*70*	*517*	*517*	

4. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	2020 г.	*2021 г.*
Парични средства в брой:	6	7
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	1086	847
Блокирани парични средства	18	
Общо:	*1110*	*854*

5. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2020г..	*2021г.*
Административен персонал	53	50
Приложни специалисти	52	60
Управител и ръководители	10	4
Общо:	115	114

5.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2020г.	*2021г.*
Помощен административен персонал, възнаграждения:	*1056*	*1028*
Приложни и технически специалисти, възнаграждения:	*2568*	*2963*
Управител и директори, възнаграждения:	*1443*	*856*
Осигуровки	*520*	*534*
Общо:	5587	5381

6. Собствен капитал:

а/ основен капитал – 5 хил. лв., в т. ч.

- Едноличен собственик Кристина Никоричи

б/ неразпределена печалба към 31.12.2021 г. – 986 хил.лв. (към 31.12.2020 г. – 638 хил.лв.) – през 2021 г. не са разпределяни дивиденти

в/ текуща печалба – 29 хил.лв. (2020 г. – 348 хил.лв.)

7. Търговски и други задължения

Задължения	*2020г.*			*2021г.*		
	Сума на задължението (хил.лв.):	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение:*	*Сума на задължението (хил.лв.):*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение:*
I. Задължения към доставчици:	*1*			*1*		
II. Задължения към бюджета, в т.ч.:	*121*			*110*		
1. За корпоративен данък	13			0		
2. За данък върху доходите на физически лица	32			32		
3. Осигуровки	75			78		
4. Други	1					
III. Задължения към персонала за възнаграждения:	*167*			*316*		
Всичко сума на задълженията	*289*			*427*		

8. Приходи

8.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2020г.	*2021г.*
Приходи от извършването на услуги:	*6263*	*5665*
Други приходи	*-*	*3*
Финансови приходи – положителна курсова разлика	*-*	*2*
Обща сума на приходите:	*6263*	*5670*

9. Разходи

9.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*стойност Разход - (хил.лв.)*	
	2020г.	*2021г.*
Разходи за материали	*27*	*11*
Разходи за външни услуги	*235*	*155*
Разходи за амортизации	*17*	*11*
Разходи за обезценка		*70*
Разходи за персонала	*5587*	*5381*
Други оперативни разходи	*1*	*1*
Общо оперативни разходи:	*5867*	*5629*

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

9.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2020г.	*2021г.*
Ел.енергия,вода и газ	14	5
Топлинна енергия	5	3
Канц.м-ли,консумативи, поч. м-ли и др.	7	2
Активи под стойностен праг	1	1
Други разходи	0	0
Общо разходи за материали	*27*	*11*

9.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2020г.	*2021г.*
Застраховки и данъци	3	1
Транспорт	0	0
Комуникационни услуги	25	18
Консултантски услуги	61	62
Наеми	124	73
Комисионни	0	0
Ремонти ДМА	16	1
Социални разходипредставит. р-ди	6	0
Други	0	0
Общо разходи за външни услуги	*235*	*155*

9.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2020г.	*2021г.*
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	5
Други финансови разходи	4	3
Общо финансови разходи:	*9*	*8*

10. Разход за данък в Отчета за приходите и разходите

	Годината завършваща на 31.12.2021г.	*Годината завършваща на 31.12.2020г.*
	хил. лв.	*хил. лв.*
Данъчен резултат	*156*	*470*
Данък при данъчна ставка 10 %	*16*	*47*
Ефект от данъчни временни разлики	*(12)*	*(8)*
Разход за данък	*4*	*39*

	Годината завършваща на 31.12.2021г.	*Годината завършваща на 31.12.2020г.*
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводен резултат	*33*	*387*
Данък при данъчна ставка 10 %	*3*	*39*
Ефект от постоянни разлики	*1*	*-*
Разход за данък	*4*	*39*

11. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: валутен, кредитен, ликвиден риск и риск на лихвоносните потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на фирмата. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и КМСГ ЕООД представя финансовите си отчети в български левове. Валутният риск е свързан единствено с валутите различни от еврото. Дружеството не е осъществявало съществени сделки във валута различна от евро.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Дружеството структурира нивото на кредитния риск, чрез определянето на лимити относно даден клиент. Рискът се анализира на периодична база.

За ограничаване на риска относно паричните средства, политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

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, добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Риск на лихвоносните потоци

Дружеството не ползва привлечен кредитен ресурс. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

12. Разходи за финансов одит

Разходите на дружеството за независим финансов одит на Годишния финансов отчет за 2021г. са в размер на 4 хил. лв. /без ДДС/

13. Събития след датата на баланса

Като важно събитие след датата на баланса, което не налага корекции във финансовият отчет, е възникналите военни действия в Украйна. Ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени възможните ефекти върху дейността и бъдещото финаносво състояние.

Продължаващата пандемична обстановка може да окаже отражение върху дейността на фирмата като се намалява изпълнението на основните дейности. Не очакваме съществено отражение върху обичайната дейност на дружеството.

Този финансов отчет е одобрен от управителя на 29.04.2022г .

Дата на съставяне:29.04.2022 г.

Aleksandar Aleksandrov Atanasov
Digitally signed by Aleksandar Aleksandrov Atanasov
Date: 2022.08.19 16:22:56 +03'00'

Съставител:……

Хари 2006 ООД – Ал. Атанасов - Управител
(име и фамилия)

CRISTINA NICORICI
Digitally signed by CRISTINA NICORICI
Date: 2022.08.22 14:24:52 +03'00'

Ръководител:……

Кристина Никоричи
(име и фамилия и печат на предприятието)