Одиторско дружество "ВСИ-КО ОДИТ" ООД
гр. Благоевград, ул. "Сан Стефано" № 2,
тел.: 073/ 885930; факс: 073/881153; e-mail: audit@vsi-ko.com
вписано в Регистъра на регистрираните одитори под № 0029

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА "НАТАЛИЯ ММ" ООД
ГР. ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"Наталия ММ" ООД** /"Дружеството"/, съдържащ баланс към **31 декември 2021 год.**, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към **31 декември 2021 год**. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/, 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за

международните 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 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 друга информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в нашия доклад 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, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва

оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл.37, ал.6 от Закона за счетоводството

На база 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 Националните счетоводни стандарти, 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.

Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия 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 със Закона за независимия финансов одит и 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, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за моето 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 споразумение, 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 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 значими 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 ми 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 финансовия 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 за изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ОД „ВСИ-КО ОДИТ“ ООД, гр. Благоевград.....

Управител:/Цветан Янчев/

Регистриран одитор, отговорен за одита:.....

/ Десислава Димитрова /

ул. "Сан Стефано" № 2
2700, гр. Благоевград,
България

16.06.2022 год.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"НАТАЛИЯ ММ" ООД ЕИК:811180179
31.12.2021 г.

Актив | **Пасив**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**1 600**	**1 600**
I. Нематериални активи			**II. Резерв от последващи оценки**	**667**	667
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	7	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
Общо за група I:	*1*	*7*	- неразпределена печалба	4 814	4 021
II. Дълготрайни материални активи			***Общо за група III:***	***4 814***	***4 021***
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 302	1 431	**IV. Текуща печалба (загуба)**	9	793
- земи	108	108	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**7 090**	**7 081**
- сгради	1 194	1 323	**Б. Провизии и сходни задължения**		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	26	29	1. Провизии за данъци в т.ч.:		
3. Съоръжения и други	318	361	- отсрочени данъци	38	38
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3 492	2 133	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**	**38**	**38**
Общо за група II:	**5 138**	**3 954**	**В. Задължения**		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**5 139**	**3 961**	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	134	58
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	134	58
I.Материални запаси			2. Други задължения, в т.ч.:	698	1 079
1. Суровини и материали	15	4	- до 1 година	698	1 079
2. Незавършено производство	546	434	***в.т. число***		
Общо за група I:	*561*	*438*	Задължения към персонала, в т.ч.:	381	631
II. Вземания			- до 1 година	381	631
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1 103	2 014	Осигурителни задължения, в т.ч.:	154	219
2. Други вземания в т.ч.:	58	35	- до 1 година	154	219
Общо за група II:	*1 161*	*2 049*	Данъчни задължения	159	225
III. Парични средства, в т.ч.:	**1 093**	**1 802**	- до 1 година	159	225
- в брой	6	9	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	832	1 137
- безсрочни сметки (депозити)	1 069	1 787	- до 1 година	832	1 137
Общо за група III:	*1 093*	*1 802*			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**2 815**	**4 289**			
Г. Разходи за бъдещи периоди	6	6			
СУМА НА АКТИВА	**7 960**	**8 256**	**СУМА НА ПАСИВА**	**7 960**	**8 256**

Дата на съставяне:
Гоце Делчев, 18 Май 2022

Съставител: Димчо Христмов

Ръководител: Наталия Петрелийска

НАТАЛИЯ-ММ-ООД гр.Гоце Делчев ул."Стоян Петрелийски"2 BG 811180179

ЗАВЕРИЛ:ВСИ-КО ОДИТ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Благоевград Рег. № 029 ВСИ-КО ОДИТ ООД

ОТГОВОРЕН ОДИТОР: Десислава Димитрова

Заверено на 16.06.2022 г.

Забележка: По точки 2 и 3, раздел II от група Б на Актива на Баланса, за предходната година, е извършена рекласификация във връзка с по-точното представяне на дълготрайните активи на дружеството. Пояснения в точка 7 от Приложенията към отчета.

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"НАТАЛИЯ ММ" ООД ЕИК:811180179
31.12.2021 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**1 075**	**874**
а) суровини и материали	603	381
б) външни услуги	472	493
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**8 283**	**9 110**
а) разходи за възнаграждения	6 951	7 646
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1 332	1 464
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**194**	**198**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	194	198
- разходи за амортизация	194	198
5. Други разходи, в т.ч.:	**435**	**475**
в) други	435	475
Общо разходи за оперативната дейност	9 987	10 657
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**2**	**2**
други фин.разходи	2	2
Общо финансови разходи	**2**	**2**
Общо разходи за обичайната дейност	**9 989**	**10 659**
7. Печалба от обичайната дейност	**9**	**882**
Общо разходи	9 989	10 659
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	9	882
9. Разходи за данъци от печалбата		*101*
10. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		*(12)*
11. Печалба	**9**	**793**
Всичко (общо разходи + 9 + 10 + 11)	**9 998**	**11 541**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**9 235**	**10 677**
а) услуги	9 235	10 677
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	112	260
3. Други приходи, в т.ч.:	651	604
в т.ч. приходи от финансирания	46	
Общо приходи от оперативната дейност	**9 998**	**11 541**
Общо приходи от обичайната дейност	9 998	11 541
Общо приходи	9 998	11 541
Всичко (Общо приходи)	**9 998**	**11 541**

Дата на съставяне:
Гоце Делчев, 18 Май 2022

Съставител: Димчо Хрисимов

Ръководител: Наталия Петрашийска

НАТАЛИЯ-ММ-ООД гр. Гоце Делчев ул. "Стоян Петрашийски" 2 BG 811180179

ЗАВЕРИЛ:ВСИ-КО ОДИТ ООД

ОТГОВОРЕН ОДИТОР: Десислава Димитрова

Одиторско дружество Благоевград Рег. № 029 ВСИ-КО ОДИТ ООД

заверено на 16.06.2022г.

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"НАТАЛИЯ ММ" ООД ЕИК:811180179
31.12.2021 г.

1

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	12 733	3 088	9 645	13 816	1 252	12 564
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	19	8 997	(8 978)		9 581	(9 581)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		25	(25)		123	(123)
4	Други парични потоци от основна дейност	2	24	(22)		1 730	(1 730)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***12 754***	***12 134***	***620***	***13 816***	***12 686***	***1 130***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	1 327	(1 327)		1 930	(1 930)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	**1 327**	**(1 327)**	-	**1 930**	**(1 930)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
3	Други парични потоци от финансова дейност		2	(2)		2	(2)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	**2**	**(2)**	-	**2**	**(2)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	12 754	13 463	(709)	13 816	14 618	(802)
Д.	Парични средства в началото на периода			1 802			2 604
Е.	**Парични средства в края на периода**			1 093			1 802

Дата:
Гоце Делчев, 18 Май 2022

Съставител:
Димчо Христимов

Ръководител:
Наталия Петрелийска

НАТАЛИЯ-ММ-ООД
гр.Гоце Делчев
ул."Стоян Петрелийски"2
BG 811180179

ЗАВЕРИЛ:ВСИ-КО ОДИТ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Благоевград
Рег. № 029
ВСИ-КО ОДИТ ООД

ОТГОВОРЕН ОДИТОР: Десислава Димитрова

заверено на 16.06.2022.

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"НАТАЛИЯ ММ" ООД ЕИК:811180179
31.12.2021 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	1 600		667					4 021		793	7 081
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 600	-	667	-	-	-	-	4 021	-	793	7 081
3. Финансов резултат от текущия период										9	9
4. Разпределние на печалба в т.ч.:								793		(793)	-
5. Салдо към края на отчетния период	1 600	-	667	-	-	-	-	4 814	-	9	7 090
6. Собствен капитал към края на отчетния период	1 600	-	667	-	-	-	-	4 814		9	7 090

Дата на съставяне:
Гоце Делчев, 18 Май 2022

Съставител:
Димчо Хрисимов

Ръководител:
Наталия Петрелийска

НАТАЛИЯ-ММ-ООД
гр.Гоце Делчев
ул."Стоян Петрелийски"2
BG 811180179

ЗАВЕРИЛ:ВСИ-КО ОДИТ ООД

ОРСКО ДРУЖЕСТВО
Благоевград
Рег. № 029
ВСИ-КО ОДИТ ООД

ОТГОВОРЕН ОДИТОР: Десислава Димитрова

заверено на 16.06.2022.

НАТАЛИЯ ММ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2021 година

НАТАЛИЯ ММ ООД

Съдържание

Обща информация ..... **i**
Доклад за дейността ..... **ii**
Доклад на независимия одитор до съдружниците на НАТАЛИЯ ММ ООД **1**
Баланс **8**
Отчет за приходите и разходите **9**
Отчет за собствения капитал **10**
Отчет за паричните потоци **11**
Пояснителни бележки **12**

Управител

Наталия Илиева Петрелийска
Андреа Музителли

Седалище и Адрес
гр. Гоце Делчев
ул. „Стоян Петрелийски” № 2

Обслужващи банки
Уникредит Булбанк АД, гр. Гоце Делчев
Обединена Българска Банка АД, Гоце Делчев

Одитор
"ВСИ-КО ОДИТ" ООД
ул. „Сан Стефано“ № 2
гр. Благоевград
България

НАТАЛИЯ ММ ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).
Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 година.
Финансовият отчет е изготвен на принципа на историческата цена.
Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави оценка на способността на предприятията да продължат дейността си като действащи. При оценка дали предположението за действащи предприятия е уместно, ръководството взема предвид цяла налична информация за бъдещото, за най-малко, но без да се ограничава до 12 месеца от края на отчетния период. В резултат от оценката на ръководството, този финансов отчет е изготвен на база на принципа на действащото предприятие

Този финансов отчет е одитиран от "ВСИ-КО ОДИТ" ООД
Отговорен одитор Десислава Димитрова

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

НАТАЛИЯ ММ ООД (Дружеството) и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с тампографирането и окомплектоването на пластмасови детайли за детски играчки за шоколадови яйца KINDER с материали на клиента.

Резултати за текущия период

През 2021 г. Дружеството отбелязва спад на общите приходи от продажби . Реализирани са продажби общо в размер на 9 235 хил.лв. при продажби от 10 677 хил. лв през 2020 г.
Общите приходи са се намалили с 13,47 % спрямо предходния период, като приходите от продажба на готова продукция намаляват с 13,5% спрямо 2020 г. Причините за това се дължат главно на намалението на поръчките към Дружеството в следствие на пандемията от Ковид-19 и намаленото търсене на пазара, в резултат на което се наблюдава спад на приходите и разходите за 2021 г.
Приходите от други дейности (основно приходи от наеми) остават непроменени – 605 хил. лв, през 2020 год. на 606 хил.лв през отчетната 2020 год. Отчетени са и приходи от държавно помощ за компенсиране на високата цена на електроенергията в размер на 46 хил.лв.

Разходите за обичайна дейност през 2021 година бележат намаление с 6,29 % спрямо предходната 2020 г. Най-голям относителен дял имат разходите по икономически елементи. През отчетната 2021 г., те са в размер на 9 987 хил.лв. при 10 657 хил.лв. за 2020 г. т.е. спад с 6,29 % спрямо предходната година.
Най-висок относителен дял имат разходите за персонала, като за 2021 г. те представляват 82,94% (2020: 85,48 %) от разходите по икономически елементи; разходите за суровини и материали за 2021 г. представляват 6,04 % (2020:3,52%).; Разходите за външни услуги представляват 4,73% (2020:4,68%); Другите разходи са 4,35 % (2020:4,46%) и с най-нисък относителен дял от разходите по икономически елементи са разходите за амортизации, които представляват 1,94% (2020:1,86%).

Приоритет в работата на дружеството е повишаване на производителността на труда . Непрекъснато се търсят начини и средства за оптимизиране на производствения процес и процеса на доставки на материали. Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа, както и усъвършенстване на продуктите. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата.

За успеха на Дружеството през изминалата година говори и факта че съумяхме да запазим добрите си взаимоотношения с основните ни дългогодишни партньори и да реализираме успешен и за двете страни бизнес, въпреки несигурността, породена от пандемията.
През 2021 г. Дружеството е намалило производствения си капацитет, като е намален средно списъчния състав на 657 души без лицата в отпуск по майчинство (2020:725).

Финансовият резултат на Дружеството за 2020 г. след данъци е печалба в размер на 9 хил. лв. (2020: печалба - 793 хил.лв). Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство. Анализът на разхода за данък върху дохода е представен в бележка 6 към финансовия отчет.

Основните инвестиционни проекти за 2021 г. на Дружеството са свързани с увеличаване на призводствения капацитет – нова промишлена сграда и обновяване на машинния парк.
През 2021 год. дружеството не е развивало научноизследователска дейност.

Дивиденти, разпределение на печалбата и покриване на натрупани загуби

През отчетния период Дружеството не е разпределяло печалба и не е начислявало дивиденти. Редовното годишно общо събрание на Съдружниците от 09.09.2021 г. реши печалбата от 2020 г. в размер на 793 хил.лв. да бъде отнесена в неразпределената печалба.

Ликвидност и капиталови ресурси

Отчетът за паричните потоци показва, че за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., е налице намаление на паричните средства и паричните еквиваленти с 709 хил. лв., което се дължи основно на плащанията за строителство на нова производствена сграда и намалените приходи.

Структура на основния капитал

Съдружници	**Дялово участие**	**Брой дялове**	**Номинална стойност** ***хил. лв.***
Scame SRL, Италия	51%	408	816
Наталия Петрелийска	18,375%	147	294
Наталия Петрелийска, Марина Петрелийска и Магдалена Петрелийска като съсобственици	30,625%	245	490
Общо	100%	**800**	**1600**

Към 31 декември 2021 г. НАТАЛИЯ ММ ООД няма дъщерни или асоциирани дружества.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план. Стремежът на екипът от специалисти и изпълнителски кадри е да запази мястото, което заема на пазара дружеството. Това би било възможно, чрез повишаване на производителността на труда, увеличаване на обема на поръчките от клиентите, механизиране на повече операции, повишаване на качеството на продукцията.

В дългосрочен план се предвижда на база постъпленията от производствената дейност:
а/ да се покрият всички текущи разходи;
б/ да се реализира инвестиционната програма на дружеството с цел модернизация и обновяване на машините и оборудването, завършване на новата производствена сграда. Това позволява постигане на необходимата конкурентноспособност в рамките на Еврпейския съюз.
в/ да се направи съществена промяна в организацията на дружеството с цел постигане на целите.

През 2022 година в условия на засилена конкуренция дружеството трябва да запази посоката на своето развитие. За постигането му основно внимание трябва да се обърне на повишаване на квалификацията на служителите. Формиране на фирмена култура обърната към пазара и ориентиране на цялата дейност на дружеството към потребностите и желанията на нашите клиенти. Бързо настройване към изискванията на

клиентите и към условията на конкуренцията. За тази цел политиката трябва да е насочена към запазване на досегашните клиенти и привличане на нови.
Целта е да се създадат трайни отношения с удовлеторени, при съблюдаване на интересите на обществото, клиенти, които да се превърнат в постоянни партньори.
Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2022г:
*Подновяване на договорите с основни клиенти
*Увеличение на приходите с 10 %
*Увеличаване качеството на произведената продукция.
* Увеличаване персонала на преприятието

В условията на Европейския съюз, дружеството ни ще се опита да дефинира своите приоритети, да изгради ясна визия за развитието си и да пристъпи към разработване на проекти за финансиране от европейските фондове. Целите са да се разширят производствените възможности за усвояване на нови технологии и въвеждане на европейски стандарти за обучение на кадри.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове в страната и чужбина.

Към 31.12.2021 г. Дружеството не притежава държавни ценни книжа.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2021 г., НАТАЛИЯ ММ е дружество с ограничена отговорност.

„НАТАЛИЯ ММ" ООД има едностепенна система на управление - Управителен съвет състоящи се от 2-ма Управители.

Няма налагани принудителни административни мерки и административни наказания на членовете на УС през последните пет години във връзка с дейността на дружеството.

Управители на Дружеството през 2021 г. Наталия Илиева Петрелийска и Андреа Музители.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци, изготвени съгласно Националните счетоводни стандарти (НСС).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

Наталия Илиева Петрелийска
Управител
НАТАЛИЯ ММ ООД
гр. Гоце Делчев

18.05.2022 г.

Корпоративна информация

НАТАЛИЯ ММ ООД е дружество със 100% частно участие, регистрирано в Благоевградски Окръжен Съд с фирмено дело 1790/1994 г. и е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, със седалище гр. Гоце Делчев, ул. „Стоян Петрелийски" 2, ЕИК 811180179. Съдружници в него са юридическото лице Scame SRL, Република Италия и физическите лица Наталия Илиева Петрелийска, Магдалена Стоянова Петрелийска и Марина Стоянова Петрелийска.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството е свързана с конфекциониране на изделия, покупка на стоки с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, лицензионни сделки, стоков контрол, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, рекламни,информационни, програмни, импресарски или други услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, лизинг и всяка друга незабранена със закон дейност.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност : тампографиране и окомплектоване на елементи за изграчки за шоколадови яйца „Kinder" с материали на клиента

Производствените мощности на Дружеството са разположени в гр. Гоце Делчев, гр. Доспат и гр. Берковица.

Структура на основния капитал

Съдружници	**Дялово участие**	**Брой дялове**	**Номинална стойност** ***хил. лв.***
Scame SRL, Италия	51%	408	816
Наталия Петрелийска	18,375%	147	294
Наталия Петрелийска, Марина Петрелийска и Магдалена Петрелийска като съсобственици	30,625%	245	490
Общо	100%	**800**	**1600**

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на НАТАЛИЯ ММ ООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки
Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхното получаване от клиента на уговореното място.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, представляват получена помощ от правителството, правителствени агенции и други подобни органи под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната му дейност. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, могат да бъдат свързани с активи и свързани с приходи .

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се признават при наличие на приемлива гаранция, че: Дружеството ще изпълни условията, свързани с тях; и помощта ще се получи.

Получените от Дружеството безвъзмездни средства, предоставени от държавата, са свързани с активи, като основното условие е да се закупят, създадат или придобият по друг начин имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с активи се представят в отчета за финансовото състояние като приходи за бъдещи периоди, които се признават като приход систематично и рационално за срока на полезния живот на придобитите активи.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в други приходи или в собствения капитал (а не в печалбата и загубата за периода), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно извън печалбата или загубата през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Отсрочен данък върху доходите
Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в други приходи, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данък върху доходите, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добовената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, в периода в който са възникнали. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване
Финансовите активи в обхвата на НСС 32 *Финансови инструменти* се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания
Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за приходите и разходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в ОПР като други разходи.

Отписване
Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или

Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свързхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка и сумата на загубата се признава в печалбата и загубата за периода. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху

намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за приходите и разходите. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в коректривната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в печалбата или загубата за периода.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване
Финансовите пасиви, в обхвата на НСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства
След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в ОПР, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в ОПР.

Последващо оценяване *(продължение)*

Отписване
Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в печалбата и загубата за периода.

е) Компенсиране на финансови инструменти
Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти
Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към

текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

з) Основен капитал
Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за аварийни ремонт и поддръжка се признават в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

	2021	2020
Сгради	25 години	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	5 години	5 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Стопански инвентар	7 години	7 години

и) Имоти, машини и съоръжения

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в ОПР, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са имоти, държани или за получаване на приходи от наеми или за увеличаване стойността на капитала, или за двете. Инвестиционните имоти първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва разходите по сделката. Разходите за подмяна на части от инвестиционен имот се включват в неговата балансова стойност, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на инвестиционен имот. Разходите за текуща поддръжка на инвестиционен имот се признават като разход в периода, в който са извършени.

След първоначално признаване инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Прехвърляния от или към инвестиционен имот трябва да се направят само когато има промяна в използването, доказана чрез: (а) започване на ползване от страна на собственика, за прехвърляне от инвестиционен имот в собствен дълготраен актив; (б) започване на разработване с цел продажба, за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси; (в) край на ползването от собственика, за прехвърляне от собствен дълготраен актив в инвестиционен имот; (г) започване на оперативен лизинг към друга страна, за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот; или (д) край на строителството или разработването, за прехвърляне от имот в процес на изграждане или разработване в инвестиционен имот.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване. Печалбите или загубите, произтичащи от изваждането от употреба или освобождаването от инвестиционен имот, се включват в печалбата или загубата в периода на изваждането от употреба или освобождаването.

Амортизация

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на инвестиционните имоти. Инвестиционните имоти в процес на изграждане и земята не се амортизират.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на инвестиционните имоти. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от активите се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на инвестиционни имоти се класифицират в отчета за приходите и разходите , като „Приходи от наеми и свързани услуги, нетно”.

к) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател
Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в ОПР.

Активите, придобити при условията на финансови лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател
Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на

същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.

л) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

м) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

	2021	2020
Програмни продукти	2 години	2 години

м) Нематериални активи

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в ОПР, когато активът бъде отписан.

н) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност”;
Готова продукция и незавършено производство	–	стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

о) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

о) Обезценка на нефинансови активи

Загубите от обезценка се признават като разходи в печалбата и загубата за периода като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в ОПР.

п) Парични средства и краткосрочни депозити

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на изготвянето и представянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и краткосрочни депозити включват парични средства по банкови сметки и в брой, краткосрочни депозити с първоначален падеж от три месеца или по-малко, намалени с блокираните парични средства.

р) Провизии

Общи
Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията

разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в ОПР, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални кативи е представена в Бележка 2.2.

Обезценка на вземания
Дружеството използва коригиращ сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти, която се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на вземанията, а разходите за обезценка се представят в ОПР в статията Други разходи. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се отчита в печалби и загуби. Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 0 хил. лв. (2020 г.:0 хил. лв.).

4. Други приходи и разходи

4.1 Други приходи

	2021	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от застрахователни обезщетения	1	
Приходи от наеми	604	604
	605	**604**

4.2 Разходи за материали

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Спомагателни материали	(30)	(24)
Еленергия	(472)	(254)
Горива	(75)	(71)
Други материали	(20)	(26)
Вода	(6)	(6)
	(603)	**(381)**

4.3 Разходи за външни услуги

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Абонаментни поддръжки	(29)	(22)
Нает транспорт	(223)	(239)
Телефонни услуги и интернет	(18)	(17)
Консултантски и одиторски услуги	(43)	(41)
Застраховки	(29)	(30)
Данъци и такси	(23)	(24)
Охрана	(51)	(46)
Наеми	(35)	(37)
Комисионни		(23)
Други поддръжки	(20)	(23)
Куриерски услуги	(1)	(1)
	(472)	**(493)**

4.4 Разходи за амортизации

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за амортизации на дълготрайни активи	(194)	(198)
	(194)	**(198)**

4.5 Разходи за персонала

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	(6915)	(7518)
Разходи за социални осигуровки	(1326)	(1464)
Разходи за провизии за неизползвани отпуски	(42)	(128)
	(8283)	**(9110)**

4.6 Други разходи, нетно

	2021	**2020**
	хил. лв.	хил. лв.
Командировки	(3)	(2)
Представителни	(1)	(1)
Работно облекло	(13)	(1)
Ваучери за храна	(389)	(421)
Социални разходи	(0)	(0)
Други	(7)	(12)
Дарения	(1)	(30)
Медицинско обслужване	(21)	(8)
	(435)	**(475)**

4.7 Финансови разходи

	2021	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Лихви по заеми	()	(0)
Други	(2)	(2)
	(2)	**(2)**

5. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

	2021	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за текущ данък	()	(101)
Приход/ (Разход) по отсрочени данъци	-	12
Приход/ (Разход) за данък върху доходите, отчетен в ОПР	**()**	**(89)**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021г. е 10% (2020 г.: 10%).

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г., е представено по-долу:

	2021	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба преди данъци	**9**	**882**
Разход от данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%)	(0)	(101)
Приходи, непризнати за данъчни цели		
Данък от временни разлики	(0)	12
Данъчен ефект от временни разлики		

Приход/(Разход) за данък върху доходите	**0**	**(89)**

Отсрочените данъци към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. са свързани със следното:

	Баланс		Отчет за приходите и разходите	
	2021	**2020**	**2021**	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отсрочени данъчни активи				
Доходи на физически лица	2	5		4
Неизползвани отпуски на персонала	6	17		8
Данъчна загуба	12			
	20	*22*		
Приход/ (Разход) по отсрочени данъци				**12**
Отсрочени данъчни пасиви	(58)	(60)	(2)	(0)
Отсрочени данъци, нетно	**(38)**	**(38)**	**(2)**	**(12)**

6. Нематериални активи

	Разходи за подобрения на наети активи
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2021 г.	76
Придобити	
Отписани	
На 31 декември 2021 г.	**76**
Амортизация:	
На 1 януари 2021 г.	69
Начислена амортизация за годината	6
Отписана	
На 31 декември 2021 г.	**75**
Балансова стойност:	
На 1 януари 2021 г.	**7**
На 31 декември 2021г.	**1**

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други	ДМА в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:					
На 1 януари 2021 г.	3347	318	1287	2133	7085
Придобити		4	9	1359	1372
Отписани			27		27
На 31 декември 2021 г.	**3347**	**322**	**1269**	**3492**	**8430**

Амортизация:					
На 1 януари 2021 г.	1916	289	926		3131
Начислена амортизация за годината	129	7	52		188
Отписана			27		27
На 31 декември 2021 г.	**2045**	**296**	**951**	**x**	**3292**
Балансова стойност:					
На 1 януари 2021 г.	**1431**	**29**	**361**	**2133**	**3954**
На 31 декември 2021 г.	**1302**	**26**	**318**	**3492**	**5138**

Обезценка на имоти, машини и съоръжения
На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи към 31 декември 2021 г., ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Рекласификация на дълготрайни активи

Във връзка с по-прецизното представяне на активите на дружеството, през 2021 г. част от активите от подгрупа „Машини и оборудване“, в размер на 787 хил. лв., са отделени в подгрупа „Съоръжения“. В тази връзка, е била преизчислена сравнителната информация.

7. Материални запаси

	2021	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Материали	15	4
Незавършено производство	546	434
Продукция		
	561	**438**

Ръководството на Дружеството счита, че към 31 декември 2021 г. материалните запаси могат да бъдат реализирани поне по тяхната себестойност.

8. Текущи търговски и други вземания

	2021	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски вземания	1104	2014
Предоставени гаранции	4	4
Други	54	31
	1162	**2049**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са със срок на плащане до 45-90 дни.

Към 31 декември 2021 г., търговски вземания не са обезценени, в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост.

9. Парични средства и краткосрочни депозити

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в брой	6	8
Парични средства в банкови сметки	1069	1787
Парични еквиваленти - ваучери	18	7
	1093	**1802**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Депозитите представляват блокирани парични средства във връзка с издадена банкова гаранция към контрагент. Към 31 декември 2021 г. справедливата стойност на паричните средства е 1093 хил. лв. (2020 г. – 1802 хил. лв.).

10. Основен капитал и резерви

Основен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

Основен капитал включващ :

Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация и е внесен напълно.

Регистриран капитал

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
800 броя дяла с номинална стойност 2000 лв. всеки	**1600**	**1600**

Всички дялове са изцяло платени.

Резерви включващи:

Преоценъчен резерв - представените в баланса резерви на стойност 667 хил. лв. са формирани от последващи оценки на дълготрайни материални активи , натрупани през предходни години.

	2021	2020
	хил.лв.	*хил.лв.*
Резерв от последващи оценки на активи	**667**	**667**
	667	**667**

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.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за съдружниците.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2021	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Неразпределена печалба	**4814**	**4021**
Нетна печалба	**9**	**793**
Други изменения		
	4823	**4814**

11. Текущи търговски и други задължения

	2021	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към доставчици	134	58
Други задължения към трети лица	4	5
	138	**63**

12. Данъчни задължения

	2021	**2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Данък върху печалбата		1
Данък върху добавената стойност	78	128
Данък върху доходите на физическите лица	81	96
Други данъци		
	159	**225**

Посочените по-горе търговски задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 или 90 дневен срок.
Данъчните и осигурителните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове.
Данъчните и осигурителните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове

13. Задължения към персонала

	2021	2020
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения на персонала	332	482
Провизии за отпуски по НСС19	49	149
Начислени осигуровки	154	219
	535	**850**

14. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу дружеството няма заведени правни искове.

Други

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

15. Свързани лица

Дружеството „Наталия ММ“ ООД се явява дъщерно дружество на италианското дружество „Scame” SRL.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, ценови риск, лихвен риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2021 г., както и през 2020 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са пазарен риск, ликвиден риск, и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Пазарен риск

Пазарният риск е свързан с вероятността за неблагоприятни промени в пазарната конюнктура – ценовите равнища на продуктите, които произвеждат дружеството, обема на търсене и предлагане, конкурентната среда. Дружеството не е изложено на съществен ценови риск от негативни промени в доставните цени на материали и резервни части, тъй като работи с материали на клиента.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на

Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Дружеството не е изложено на лихвен риск, защото работи със собствени средства и не ползва банкови кредити.

Основните финансови инструменти са различни от деривативи, включват банкови заеми, облигации, финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не е в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Тя провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружествата.Това е способността им да изплащат текущите си задължения с наличните краткотрайни активи. Дружеството поддържа достатъчно парични средства по разплащателните си сметки, за да може да погасява текущите си задължения в срок, но поради дългия период на обръщение на материалните запаси понякога изпитва затруднения.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В страна като България, нестабилността на лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути.

В дейността на “НАТАЛИЯ ММ” ООД като цяло засега не съществува валутен риск тъй като продажбите и доставяните суровини и материали се извършват основно в евро или лева. Усилията на ръководството на дружеството са насочени към промяна на ценовата ни политика, а от там и към намаляване на валутния риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Дружеството отчита съществени транзакции и вземания по продажби от свързани лица. Съществените експозиции се очаква да бъдат уредени в хода на нормалния кредитен срок.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2021 г.

17. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува" в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

18. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след 31 декември до датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Гл. счетоводител:
/Д. Христимов/

Управител:
/Н. Петрелийска/

НАТАЛИЯ-ММ-ООД
гр.Гоце Делчев
ул."Стоян Петрелийски"2
BG 811180179