

БАЛАНС

ИМЕА ГРУП ООД

на

адрес

София, р-н Овча купел ул. Кукуряк № 17, ет. 5, ап. 25

към

31.12.2021 г.

А К Т И В				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а			1	2
A.	Записан, но не внесен капитал			
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи			
I.	Дълготрайни материални активи			
1	Земи и сгради, в т. ч.:		117	117
	- земи		117	117
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		131	48
3	Съоръжения и други		647	421
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		31	
Общо за група I:			926	586
II.	Дългосрочни финансови активи			
1	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		1	1
2	Други заеми		37	37
Общо за група II:			38	38
Общо за раздел B:			964	624
V.	Текущи (краткотрайни) активи			
I.	Материални запаси			
1	Суровини и материали		10	6
2	Незавършено производство		873	297
3	Предоставени аванси		2772	687
Общо за група I:			3655	990
II.	Вземания			
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		416	742
2	Други вземания, в т. ч.:		15	28
Общо за група II:			431	770
III.	Парични средства, в т. ч.:			
	- в брой		17	25
	- в безсрочни сметки (депозити)		502	153
Общо за група III:			519	178
Общо за раздел V:			4605	1938
G.	Разходи за бъдещи периоди		21	13
Сума на актива (A+B+V+G)			5590	2575
V.	Условни активи			

П А С И В				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а			1	2
A.	Собствен капитал			
I.	Записан капитал		4	4
	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
1	- неразмислена печалба		540	
Общо за група II:			540	-
III.	Текуща печалба (загуба)		523	580
Общо за раздел A:			1067	584
B.	Провизии и сходни задължения			
Общо за раздел B:			-	-
V.	Задължения			
	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:			
1	- в т. ч.:		121	101
2	- над 1 година		121	101
3	Получени аванси, в т. ч.:		3554	1014
4	- до 1 година		3554	1014
5	Задължения към доставчици, в т. ч.:		753	612
6	- до 1 година		753	612
7	Други задължения, в т. ч.:		95	264
8	- други задължения		-	60
9	- до 1 година		-	60
10	- към персонала, в т. ч.:		61	47
11	- до 1 година		61	47
12	- осигурителни задължения в т. ч.:		24	20
13	- до 1 година		24	20
14	- данъчни задължения, в т. ч.:		10	137
15	- до 1 година		10	137
Общо за раздел V, в т. ч.:			4523	1991
1	- до 1 година		4402	1890
2	- над 1 година		121	101
G.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		-	-
Сума на пасива (A+B+V+G)			5590	2575
G.	Условни пасиви			

Дата 31.08.2022 г.

Съставител:

Румяна Пейчева

Ръководител:

Ангелас Добрев

Регистриран одитор:

Маргарита Тошкина

0260 Маргарита Тошкина
ИСТОЧНИК ОДИТОР

05.09.2022



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ИМЕА ГРУП ООД

София, р-н Овча купел ул. Кукуряк No 17, ет. 5, ап. 25

2021 г.

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	5544	4916
	а) суровини и материали	3132	2284
	б) външни услуги	2412	2632
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	897	800
	а) разходи за възнаграждения	757	672
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	140	128
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	148	114
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	148	114
	- разходи за амортизация	148	114
V	Други разходи, в т. ч.:	6	157
	а) балансова стойност на продадените активи		156
	Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):	6595	5987
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	8	7
	Общо финансови разходи (6+7):	8	7
VIII	Печалба от обичайната дейност	583	645
IX	Извънредни разходи		
	Общо разходи (I+2+3+4+5+6+7+9):	6603	5994
X	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	583	645
XI	Разходи за данъци от печалбата	60	65
XII	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
XIII	Печалба (Б-В-Г)	523	580
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		7186	6639

Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
I	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	6568	6350
	а) продукция	6568	6350
II	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	576	182
III	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV	Други приходи, в т. ч.:	41	107
	Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)	7185	6639
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
VI	Приходи от други инвестиции и земи, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	1	0
	Общо финансови приходи (5+6+7)	1	0
8.	Загуба от обичайната дейност	0	0
9.	Извънредни приходи		
	Общо приходи (I+2+3+4+5+6+7+9)	7186	6639
10.	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11.	Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)		7186	6639

Дата 31.08.2022 г.

Съставител:

\ Румяна Пейчева \

Ръководител:



\ Атанас Добрев \

Регистриран одитор:

\ Маргарита Тошкина \

0260 Маргарита Тошкина
ОДИТОР
05.09.2022

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ИМЕА ГРУП ООД

гр.София, р-н Овча купел, ул. Кукуряк №17, ет.5, ап.25

2021 г.

(хил. лв.)

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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11179	8934	2245	7582	6375	1207
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	892	-892	0	808	-808
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и платени и възстановени данъци върху печалбата	0	0	0	0	1	-1
Други парични потоци от основна дейност	0	87	-87	0	54	-54
Други парични потоци от основна дейност	0	350	-350	0	4	-4
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	11179	10263	916	7582	7242	340
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	503	-503	87	221	-134
Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	0	0	0	1	-1
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	503	-503	87	222	-135
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	38	-38	1	312	-311
Плащания на задължения по лизингови договори	0	29	-29	0	18	-18
Други парични потоци от финансова дейност	0	5	-5	0	0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	72	-72	1	330	-329
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	11179	10838	341	7670	7794	-124
Д. Парични средства в началото на периода	х	х	178	х	х	302
Е. Парични средства в края на периода	х	х	519	х	х	178

Дата: 31.08.2022 г.

Съставител:

Румяна Пейчева

Ръководител:

Атанас Добрев

Регистриран одитор:

Маргарита Тошкина



05.09.2022



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ИМЕА ГРУП ООД

на
адрес
за

София, р-н Овча купел ул. Кукуряк No 17, ет. 5, ап. 25
2021 г.

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразделена печалба		
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
А. Салдо в началото на отчетния период	4							580	-	584
Б. Салдо след промени в счетоводната	4	-	-	-	-	-	-	580	-	584
1 Финансов резултат за текущия период									523	523
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								(40)	-	(40)
- за дивиденди								(40)	-	(40)
В. Салдо към края на отчетния период	4	-	-	-	-	-	-	540	523	1067
Г. Собствен капитал към края на отчетния	4	-	-	-	-	-	-	540	523	1067

Дата: 31.08.2022 г.

Регистриран одитор

Мargarita Toшкина



05.09.2022

Съставител:

Румяна Гейчева

Ръководител:

Атанас Добрев



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на

„ИМЕА ГРУП“ ООД

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ИМЕА ГРУП“ ООД гр. София ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителното приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с 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 (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, 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

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

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно

отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор

Маргарита Георгиева Тошкина

Гр. Пазарджик, бул. България № 62



Дата: 05.09.2022

„ИМЕА ГРУП“ ООД

гр. София, ул. Кукуряк № 17,

ЕИК 204621960

СПРАВКА-ПРИЛОЖЕНИЕ

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ЗА 2021 г.

1. Корпоративна информация

„ИМЕА ГРУП“ ООД (Дружеството) е със седалище гр. София, Република България.

„ИМЕА ГРУП“ ООД е вписано в Търговския регистър през 2017 година под № 20170602120552, в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление – гр. София, ул. „Кукуряк“ № 17, ет. 5, ап. 25

Основна дейност – Строителство на жилищни и нежилищни сгради

Регистрираният капитал към 31.12.2020 г. е 4 хил. лв.

Съдружници:

- Атанас Тодоров Добрев, притежаващ 50 % от капитала на Дружеството на стойност 2 хил. лв.
- Марин Бориславов Маринов, притежаващ 50 % от капитала на Дружеството на стойност 2 хил. лв.

Дружеството се представлява и управлява поотделно от:

- Атанас Тодоров Добрев
- Марин Бориславов Маринов

2. Описание на приложимата счетоводна база

2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от икономическата конюнктура в България. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи – продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, Ръководството на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2.2 Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена.

2.3 Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. Всички данни за 2021 и 2020 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева и са съпоставими помежду си.

2.4 Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с общоприетите счетоводни принципи и съгласно НСС, поставя изискването пред ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху сумите на активите и пасивите на датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите през отчетния период. Въпреки, че тези приблизителни оценки са на база най-добрите познания на ръководството за сумите, събитията или действията, крайните действителни резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки.

2.5 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната книга, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден.

2.6 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност, Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е този, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Лихвеният риск е такъв, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и на практика прерасна във всеобхватна пазарна и икономическа. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.6.1 Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в Република България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с този на еврото.

2.6.2 Лихвен риск

През 2021 г. дружеството продължава да използва и погасява задължения по финансов лизинг от УниКредит Лизинг ЕАД и ОББ Интерлийз ЕАД за закупуване на автомобили, чиито лихви са променливи, съобразно общите икономически и финансови условия. Сключен е и нов договор за финансов лизинг с Уникредит Лизинг ЕАД. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове.

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени на стоките и услугите, които се актуализират регулярно.

2.6.3 Кредитен риск, обезценки на трудносьбираеми вземания и провизия на задължения

Кредитният риск за дружеството се състои от вероятността от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Текущите финансови активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Това са Обединена българска банка АД и УниКредит Булбанк АД. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. На всяка дата на финансовия отчет, Дружеството оценява събираемостта и възрастовия състав на търговските вземания и преценява дали да направи преоценка на трудносьбираеми вземания на база опит, търговски взаимоотношения и приета счетоводна политика. Основно вземанията от клиенти са от 2021 година. Провизии ще се начисляват и на сделки, свързани с договорености и трудовоправни въпроси, както и от заведени дела срещу дружеството, в случай, че възникнат такива.

2.6.4 Ликвиден риск

Ликвиден риск е този, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск, ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи. Дружеството периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове. През 2021 година няма закъснения при плащане на публичните задължения и няма закъснели плащания към доставчици и персонал.

2.7 Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1 Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, представляваща сбор от покупната им стойност и всички преки разходи, извършени по придобиването им. Възприетият стойностен праг на същественост за признаване на един актив като дълготраен е 700.00 лв. без ДДС.

В дейността на предприятието се ползват дълготрайни активи – чужда собственост по силата на финансов лизинг. Това са товарни автомобили, които все още са собственост

на УниКредит Лизинг ЕАД и ОББ Интерлийз ЕАД. Стойността на получените по лизингови договори активи е 195 хил. лв. Общата стойност на задълженията по лизингови договори е 121 хил. лв, финансовите разходи за бъдещи периоди по финансов лизинг са 5 хил. лв. Няма временно изведени от употреба активи. Основната част от използваните дълготрайни материални активи от дружеството са собствени. Това са: кранове, товарни автомобили, машини, както и стопански инвентар и компютърни периферни устройства. Към 31.12.2021 година те са с отчетна стойност 1 309 хил. лв. Тъй като дружеството се ориентира към сериозни инвестиции в съвременната техника и технологии, новозакупените дълготрайни материални активи през 2021 година са с отчетна стойност 456 хил. лв.

Последващ разход, свързан със замяната на компонент от автомобил, машина, съоразение или оборудване, включително основен преглед и разход за основен преглед, се капитализира само когато увеличава бъдещите икономически изгоди от използването на съответния актив. Всички други последващи разходи, които само възстановяват първоначалната ефективност на актива, се признават като текущ разход в периода, през който са възникнали.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2.7.2 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите. Отчетната стойност на дълготрайните нематериални активи на Дружеството към 31.12.2021 година възлиза на 1 хил. лв. През 2021 година не са закупени нематериални активи.

2.7.3 Материални запаси

Материалните запаси на дружеството са под формата на:

- 2.7.3.1 Материали, придобити чрез покупка – това са дизелово гориво, бензин и втечен нефтен газ, предназначени за транспортиране на материали по обектите.
- 2.7.3.2 Незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията или услуги.

Материалните запаси се оценяват по доставната стойност. Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение. Горивото се изписва на база пътни листове.

Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят като процентно съотношение, определено на база приходи.

През месец декември 2021 година, дружеството извърши инвентаризация на материалните запаси и не се установиха различия със счетоводните данни.

2.7.4 Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Няма такива, деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания, дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и значителна забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва когато се погаси по давност. Всички вземания от клиенти се плащат по банка. В края на 2021 година, Дружеството има вземания от клиенти на обща стойност 416 хил. лв. Предоставените аванси са за материали или услуги и в края на 2021 година са останали неусвоени 2772 хил. лв.

Извърши се инвентаризация на вземанията и не се установиха различия със счетоводните данни.

2.7.5 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, няма парични средства, деноминирани в чуждестранна валута. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите са представени като неблокирани пари по банковите сметки и в касата на дружеството.

През 2021 година дружеството продължава да работи с две разплащателни сметки в Обединена българска банка ЕАД и УниКредит Булбанк АД.

Извърши се инвентаризация на паричните средства и не се установиха различия със счетоводните данни.

2.7.6 Собствен капитал

Основният капитал се отчита по историческа цена от датата на записването му и е разпределен в дялове. Няма увеличение през отчетния период.

През 2021 година са взети решения за разпределяне на печалба в размер на 40 хил. лв изплатени са и дивидентите на съдружниците.

Текущата печалба за 2021 г., след намаляване с начисления корпоративен данък е на стойност 523 хил. лв.

2.7.7 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по историческа цена и са в размер на 4523 хил. лв. От тях задълженията към доставчици са в размер на 753 хил. лв. Няма просрочени задължения към доставчици.

Други задължения са на обща стойност 95 хил. лв., като включват данъчни задължения – 10 хил. лв., осигурителни задължения – 24 хил. лв., задължения към персонал – 61 хил. лв.

Дружеството има задължения към УниКредит Лизинг ЕАД по договори от 2018, 2019, 2020 и 2021 година в размер на 109 хил. лв, както и към ОББ Интерлийз ЕАД по договор от 2020 година в размер на 12 хил. лв.

През 2021 година има получени аванси по договори, които към 31.12.2021 година възлизат на 3554 хил. лв.

Извърши се инвентаризация на задълженията към доставчици и не се установиха различия със счетоводните данни.

2.8 Амортизация

Амортизацията на дълготрайни материални активи се отчита по линейния метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи в процес на изграждане.

Счетоводните амортизации се начисляват на база очакван полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи.

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период, ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми. При освобождаване на актив резултатът се признава в отчета за приходите и разходите като нетна печалба или загуба от освобождаването.

Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, в който е започнала тяхната експлоатация.

Очакваният полезен живот на активите е както следва:

Група активи	2021 година	2020 година
■ Транспортни средства	4 години	4 години
■ Компютърно оборудване	2 години	2 години
■ Машини	2 до 3 години	2 до 3 години
■ Стопански инвентар	6 години	6 години
■ Сгради	25 години	25 години
■ Програмни продукти	2 години	2 години

През годината не е извършвана промяна в прилаганите методи за амортизация в сравнение с предходната отчетна година. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи към 31.12.2021 година е 37 хил. лв. Макар и вече пренесли стойността си, те продължават да се използват в дейността на дружеството. Годишната инвентаризация на дълготрайните материални активи не констатира различия със счетоводните данни. Амортизационните разходи през 2021 година възлизат на 148 хил. лв., като са се увеличили спрямо 2020 година с 34 хил. лв., което произтича от новозакупени през 2020 и 2021 година дълготрайни активи.

2.9 Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за приходите и разходите и се признават в счетоводния баланс, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението.

Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

През 2021 година няма начислени провизии за задължения.

2.10 Признаване на приходите и разходите

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искиове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи са включени гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Разходите по договорите за строителство включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор; разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искиове от трети страни.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен през следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

2.10.1 Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез

съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Съгласно приетата счетоводна политика, признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода „дял на завършеното строителство“.

Етапът на изпълнение на договор се определя по метода:

✓ количествени разчети за извършената работа;

Непреките разходи се отчитат като процентно съотношение, изчислено на база приходи от съответните договори.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет има незавършени договори за строителство. Неусвоените аванси възлизат на 2772 хил. лв. Към 31.12.2021 г. дружеството има 416 хил. лв вземания от клиенти, като 78 хил. лв от тях са гаранционни удържки по договори.

Нетните приходи от продажби през 2021 година възлизат на 6568 хил. лв., а през 2020 те са 6350 хил. лв.

2.10.2 Финансови приходи/разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават като текущи в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи през 2021 година включват разходи за лихви в размер на 3 хил. лв., банкови такси за обслужване на разплащателните сметки на стойност 5 хил. лв.

Приход от лихви се признава в отчета за приходите и разходите на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива. През 2021 година са отчетени приходи от лихви в размер на 1 хил. лв от предоставен заем и не са отчетени лихви от наличните средства по разплащателни сметки.

2.11 Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% и за отчетния период е начислен данък в размер на 60 хил. лв. Авансово на месечна база е внесена почти цялата сума.

Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на печалбата или загубата.

През 2021 година няма начислени активи и пасиви по отсрочени данъци.

2.12 Разходи

Разходите се начисляват при спазване на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с реализирания приход.

Разходите за материали през 2021 г. включват: строителни материали за обекти; изразходвано гориво; електрическа енергия; резервни части и консумативи за машини; авточасти за ремонт на автомобили; смазочни материали; канцеларски материали; работно облекло и дребни инструменти. През 2021 година разходите за материали са 3132 хил. лв., а през 2020 г., те са 2284 хил. лв. В разходите за материали през 2021 г. най-голям дял имат разходите за строителни материали - 3040 хил. лв. Разходите за материали по видове през 2021 година не се различават съществено от тези през 2020 година.

Разходите за външни услуги за 2021 г. се формират основно от наеми на ДМА; СМР; мобилни, телеграфо-пощенски и куриерски услуги; услуги по ремонт и сервизно обслужване на ДМА; платени винетки и такси; охрана; такси за интернет-връзка, транспортни услуги. През 2021 година разходите за външни услуги са на стойност 2412 хил. лв., а през 2020 г. те са 2632 хил. лв. В разходите за външни услуги, най-голям дял имат разходите за СМР -1475 хил. лв., разходите за охрана на обекти – 150 хил. лв. и разходите за транспортни услуги - 123 хил. лв. През 2020 година същите разходи са както следва: за СМР – 2055 хил. лв., за охрана 132 хил. лв. и за транспортни услуги – 109 хил.лв.

Средният списъчен брой на служителите за 2021 г. е 51 работници и служители, разпределени в следната професионално-квалификационна структура:

- Ръководители – 2
- Специалисти – 1
- Техници и приложни специалисти – 7
- Помощен административен персонал – 3
- Квалифицирани работници – 20
- Машинни оператори – 1
- Професии, неизискващи специална квалификация – 17

Разходите за персонала през 2021 година са на стойност 897 хил. лв. и в сравнение с 2020 г. са се увеличили с 97 хил. лв. Увеличението се дължи на увеличаване на минималния осигурителен доход и минималната работна заплата за страната.

В разходите за заплати през 2021 година не е включена провизия за неизползван отпуск и провизии за социални осигуровки и обезщетения. Няма неизползвани натрупващи се отпуски.

Разходите за амортизации през 2021 година са на стойност 148 хил. лв., а през 2020 година са на стойност 114 хил. лв. Увеличената им стойност спрямо предходната година се дължи на засилване темпа на закупуване на нови машини и увеличаване на инвестициите.

2.13 Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към неговите съдружници в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

През 2021 година са взети решения за разпределяне на дивиденди на съдружниците в размер на 40 хил. лв.

2.14 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет, съдружници, дружества под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

През 2021 година ИМЕА ГРУП ООД има сделки със свързани лица, както следва:

1. Покупки на стойност 88 хил. лв. с включено ДДС от АМВ ТРАНС ООД, които представляват транспортни услуги и услуги с автокран.
2. Покупки на стойност 4 хил. лв. с включено ДДС от ВАЛДИ_ЕКО ЕООД, които представляват транспортни услуги.
3. Продажба по договор на стойност 1077 хил. лв. с включено ДДС на ДИАЛ ИНВЕСТ БИЛДИНГ ООД.
4. Продажба по договор на стойност 1 хил. лв. на ВАЛДИ_ЕКО ЕООД.

4.15 Преустановени дейности

Дружеството третира като преустановена дейност всеки компонент, който е бил организационно обособен и е прекратен, поради окончателно спиране на съответните продажби.

4.16 Други оповестявания

През отчетния период няма допуснати фундаментални грешки.
Няма настъпили промени в счетоводната политика.
През 2021 г. дружеството няма финансираня.
През 2021 г. дружеството не е предоставяло аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите за управление.

Няма условни задължения, гаранции или непредвидени разходи, които не са включени в баланса към 31.12.2021 г.

След датата на баланса не са настъпили коригиращи или некоригиращи събития.

31.08.2022 г.

Съставител:.....

/ Румяна Пейчева /

Управител:.....

/ Атанас Добрев /

