

"ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД

ЕИК 121813346

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2020 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Пантелей Тошев



Съставител:

Снежана Бостанджиева - Златкова



Заверил:

Деян Константинов

Дата на одобрение на финансовият отчет:
гр. София, 23 август 2021 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД
Към 31.12.2020 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
A. Записан, но невнесен капитал	-	-	A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	-	-
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	308	379	III. Резерв от последващи оценки	-	-
Общо за група I:	308	379	IV. Резерви		
II. Дълготрайни материални активи			Други резерви	65	65
Зем и сгради, в т.ч.:	3667	3640	Общо за група IV:	65	65
- земи	1116	1116	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
- сгради	2551	2524	- неразмпределена печалба	8119	7386
Машини, производствено оборудване и апаратура	1012	1018	Общо за група V:	8119	7386
Съоръжения и други	93	121	VI. Текуща печалба (загуба)	580	732
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	44	4	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	8769	8188
Общо за група II:	4816	4783	Б. Провизии и сходни задължения	-	-
III. Дългосрочни финансови активи	-	-	В. Задължения		
IV. Отсрочени данъци	2	2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	306	75
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	5126	5164	до 1 година	6	70
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	300	5
I. Материални запаси			Получени аванси, в т.ч.:	129	95
Суровини и материали	1083	1368	до 1 година	129	95
Продукция и стоки в т.ч.:	256	383	Задължения към доставчици, в т.ч.:	902	1548
- продукция	256	383	до 1 година	902	1548
Предоставени аванси	13	49	Други задължения, в т.ч.:	105	86
Общо за група I:	1352	1800	до 1 година	104	80
II. Вземания			над 1 година	1	6
Вземания от клиенти и доставчици	780	826	- към персонала, в т.ч.:	14	14
Други вземания	21	38	до 1 година	14	14
Общо за група II:	801	864	- осигурителни задължения, в т.ч.:	30	31
III. Инвестиции	-	-	до 1 година	30	31
IV. Парични средства			- данъчни задължения, в т.ч.:	55	24
- в брой	1	10	до 1 година	55	24
- безсрочни сметки (депозити)	3141	2403	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	1442	1804
Общо за група IV:	3142	2413	до 1 година	1141	1793
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	5295	5077	над 1 година	301	11
Г. Разходи за бъдещи периоди	13	27	Г. Финансирания и приходи за бъдещи	223	276
СУМА НА АКТИВА	10434	10268	- финансирания	223	276
			СУМА НА ПАСИВА	10434	10268

Приложенията от стр. 14 до стр. 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. София, 23 август 2021 г.

Съставител:  Ръководител:
Снежана Бостанджиева - Златкова



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД
За 2020 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	124	-	Нетни приходи от продажби в т.ч.:	10176	10219
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	6596	6670	а) продукция	8836	8565
а) суровини и материали	6009	6087	б) стоки	1245	1568
б) външни услуги	587	583	в) услуги	95	86
Разходи за персонала, в т.ч.:	1490	1482	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	144
а) разходи за възнаграждения	1306	1302	Други приходи	126	74
б) разходи за осигуровки	184	180	а) приходи от финасирания	52	52
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	306	283	Общо приходи от оперативната дейност	10302	10437
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	304	283	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	3
аа) разходи за амортизация	304	283	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	3
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	2	-	Общо финансови приходи	1	3
Други разходи	1119	1157	Общо приходи	10303	10440
а) балансова стойност на продадени активи	989	981	Всичко (Общо приходи)	10303	10440
Общо разходи за оперативната дейност	9635	9592			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	6	2			
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	2			
Разходи за лихви и други финансови разходи	12	27			
Общо финансови разходи	18	29			
Печалба от обичайната дейност	650	819			
Общо разходи	9653	9621			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	650	819			
Разходи за данъци от печалбата	70	87			
Печалба	580	732			
Всичко (Общо разходи)	10303	10440			

Приложенията от стр. 14 до стр. 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. София, 23 август 2021 г.

Съставител:
Снежана Бостанджиева - Златкова

Ръководител:
Пантелей Тошев



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД
За 2020 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11232	8855	2377	11571	8577	2994
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1504	(1504)	-	1509	(1509)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	2	(2)	-	2	(2)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	68	(68)	-	124	(124)
Други парични потоци от основна дейност	70	353	(283)	9	252	(243)
Всичко парични потоци от основна дейност	11302	10782	520	11580	10464	1116
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1	7	(6)	16	189	(173)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	1	7	(6)	16	189	(173)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	300	70	230	-	70	(70)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	11	(11)	-	4	(4)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	4	(4)	-	4	(4)
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	17	(17)
Всичко парични потоци от финансова дейност	300	85	215	-	95	(95)
Изменение на паричните средства през периода	11603	10874	729	11596	10748	848
Парични средства в началото на периода			2413			1565
Парични средства в края на периода			3142			2413

Приложенията от стр. 14 до стр. 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:

гр. София, 23 август 2021 г.

Съставител:

Снежана Бостанджиева - Златкова

Ръководител:

Пантелей Тошев



ОТЧЕТ за собствения капитал "ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД

За 2020 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		
Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	65	7386	-	732	8188
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	65	7386	-	732	8188
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	580	580
Разпределение на печалба в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	732	-	(732)	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	65	8119	-	580	8769
Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	65	8119	-	580	8769

Приложенията от стр. 14 до стр. 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. София, 23 август 2021 г.

Съставител:
Снежана Бостанджиева - Златкова

Ръководител:
Пантелей Тошев



Заверил съгласно одиторски доклад

30-08-2021

Регистриран одитор:
Деян Константинов



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2020

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 31.12.2020г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на “Пантелей Тошев” ООД

Адрес на управление: обл. София, общ. Столична, с. Лозен, „Съединение“ № 311

Адресът за кореспонденция е обл. София, общ. Столична, с. Лозен, „Съединение“ № 311

Дата на изготвяне: 23.08.2021 г.

Дата на одобрение: 23.08.2021 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “Пантелей Тошев” ООД от:

Управител:


/Пантелей Тошев /

Съставител:


/Снежана Бостанджиева - Златкова /

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

СЪДЪРЖАНИЕ

<i>ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА</i>	8
<i>СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА</i>	14
<i>I. Обща информация</i>	14
<i>II. База за изготвяне на финансовите отчети</i>	14
<i>III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания</i>	15
Нематериални активи	15
Дълготрайни материални активи	16
Финансови активи	17
Стоково-материални запаси	18
Вземания	19
Разходи за бъдещи периоди	20
Парични средства	20
Собствен капитал	20
Финансови пасиви	21
Задължения	21
Чуждестранна валута	23
Данъчно облагане	23
Лизинг	24
Обезценки на активи	26
Провизии, условни задължения и условни активи	27
Свързани лица	27
Печалба, загуба за отчетния период	28
Разходи	28
Приходи	30
Отчет за паричния поток	30
Отчет за собствения капитал	31
<i>IV. Други оповестявания</i>	31
Доходи на персонала	31
Събития след датата на баланса	31
Фундаментални грешки	31
Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки	31
Несигурности	32
<i>V. Финансови показатели</i>	32

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2020г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005г., изм. и доп. С ПМС 251 от 17.10.2007г., изм. и доп. С ПМС 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2018 г., в сила от 01.01.2018 г., изм. и подп в ДВ, бр. 15 от 19.02.2019 г.

Този финансов отчет е одитиран от рег. одитор Деян Константинов.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с производство на ингредиенты за хранително -вкусовата промишленост, външнотърговска и вътрешнотърговска дейност. Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2020 г. след данъци е печалба в размер на 580 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

През 2020 г. дружеството реализира печалба след данъци в размер на 580 хил. лв. при 732 хил. лв. за 2019 г.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Дружеството не е извършвало разпределение на печалби за дивиденди през 2020 г.

Структура на основния капитал

Съдружник	2020			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Пепа Манчева Тошева	24	2	2	48
Пантелей Иванов Тошев	26	3	3	52
Общо:	50	5	5	100

Към 31 декември 2020 г. „Пантелей Тошев“ ООД няма участия в други предприятия и няма открити клонове.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2021 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2021 г.:
- запазване на нивата на приходите от продажби и разширяване на пазарните дялове в страната и чужбина.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2020 г., „Пантелей Тошев“ ООД е дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Пантелей Иванов Тошев.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

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, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 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.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на продукция 8836 хил. лв. или 86 % от всички приходи. На следващо място са приходите от продажба на стоки – 1245 хил. лв. или 12,08% от всички приходи.

Разходите за основна дейност са в размер на 9 653 хил. лв. и са свързани основно с разходи за материали 6 009 хил. лв. (62,25%), следвани от разходи за балансова стойност на продадените стоки 989 хил. лв. (10,25%), разходи за заплати и осигуровки 1490 хил. лв. (15,44%) и др.

Персонал и работна заплата

Персоналът, с който е реализирана производствената програма за 2020 г. е със средно – списъчен състав 46 души. През периода са начислени разходи за възнаграждения и осигуровки в размер на 1490 хил. лв.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи земи, сгради, машини, съоръжения, оборудване. Дълготрайните материални активи на дружеството са с балансова стойност 4 816 хил. лв. Дълготрайните нематериални активи са с балансова стойност 308 хил. лв. През периода са придобити и дълготрайни материални активи на стойност 222 хил. лв. и нематериални активи за 4 хил. лв.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 8 769 хил. лв.

През отчетната 2020 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2020 г. изследователската и развойна дейност на Дружеството се характеризира с лабораторни разработки в областта на ingredientите за хранително – вкусовата промишленост. Дружеството разполага с отлична изследователска материално – техническа база и компетентен персонал.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след отчетната дата до датата, на която финансовият отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на „Пантелей Тошев“ ООД за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план и дългосрочен план.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Дружеството оперира в един твърде специфичен отрасъл. В рамките на националния пазар, то е единствения производител на ингредиенты за хранително вкусовата промишленост, като на пазара се конкурира с чуждестранни компании. Дружеството развива и засилена външно-търговска дейност с добри позиции в източно европейския пазар и в района на близкия изток.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0570	0.0716	-0.0146	-20.4%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.0661	0.0894	-0.0233	-26.0%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.4022	0.4058	-0.0035	-0.9%
Коеф. на капитализация на активите	0.0556	0.0713	-0.0157	-22.0%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1.0673	1.0851	-0.0178	-1.6%
Коеф. на ефективност на приходите	0.9369	0.9216	0.0154	1.7%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	4.6407	2.8316	1.8091	63.9%
Коеф. на бърза ликвидност	3.4557	1.8277	1.6281	89.1%
Коеф. на незабавна ликвидност	2.7537	1.3458	1.4079	104.6%
Коеф. на абсолютна ликвидност	2.7537	1.3458	1.4079	104.6%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	6.0811	4.5388	1.5423	34.0%
Коеф. на задлъжнялост	0.1644	0.2203	-0.0559	-25.4%

Управление на капиталовия риск

Целите на „Пантелей Тошев“ ООД при управление на капитала са да защитят правото на дружеството да продължи, като действащо дружество с цел доходност за собствениците на капитала и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на собствениците, да се емитират нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на дружеството.

В съответствие с останалите в индустрията, „Пантелей Тошев“ ООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

	2020	2019
Общо пасиви	1442	1804
Намаление: пари и парични еквиваленти	(3142)	(2413)
Нетен дълг	-	-
Собствен капитал	8769	8188
Общо капитал	8769	8188
Коефициент на задлъжнялост	0,00%	0,00%

Нивото на задлъжнялост се подобрява за поредна година в резултат от реализираните положителни финансови резултати и добрата ликвидна политика.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Управителят носи отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва, както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителя.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Общото събрание на съдружниците.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща лихва и наличните парични резерви, които биха могли да се използват за рефинансиране на задълженията при неблагоприятни промени в лихвените условия.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.



(Пантелей Тошев)

Управител

„Пантелей Тошев“ ООД

гр. София

23.08.2021 г.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: "Пантелей Тошев" ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: обл. София, общ. Столична, с. Лозен, „Съединение“ №311

Място на офис или извършване на стопанска дейност: обл. София, общ. Столична, с. Лозен, „Съединение“ №311.

Брой служители / наети лица в края на годината / - 45 бр.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2018 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти. С постановление на МС, обнародвано в ДВ, бл. 15 от 19.02.2019 г. е извършено изменение на СС 17 „Лизинг“, в сила за периодите след 01.01.2019 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Съдружник	2020			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Пепа Манчева Тошева	24	2	2	48
Пантелей Иванов Тошев	26	3	3	52
Общо:	50	5	5	100

Дружеството се управлява и представлява от Управителя Пантелей Иванов Тошев.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е производство и търговия с ингредиенты за хранително – вкусовата промишленост.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. , Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2018 г., Постановление №27 от 14.02.2019 г. в сила от 01.01.2019 г.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4. Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот. Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва: - 2 до 5 години.

В стойността на дълготрайните нематериални активи са включени напълно амортизирани активи както следва:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2020	2019
Продукти от развойна дейност	12	12
Патенти, марки и сертификати ИСО	8	8
Програмни продукти	7	7
Други	3	3
Общо отчетна стойност:	30	30

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020	2019
Сгради	63	63
Съоръжения	62.5	62.5
Машини и оборудване	3.3/20	3.3/20
Транспортни средства	4.0	4.0
Стопански инвентар	6.6/20	6.6/20
Компютри и периферни устройства	2	2

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2020	2019
Машини и оборудване	825	823
Транспортни средства	179	188
Стопански инвентар	320	123
Общо отчетна стойност:	1,324	1,134

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи по отношение на активи, придобивани при условията на финансов лизинг.

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

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

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема 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.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база ползвания производствен капацитет.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки и др. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет на тримесечие.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите;

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Няма ограничения върху правата за ползване на наличните материални запаси. Не са извършвани обезценки на материални запаси през периода. Всички материални запаси са представени по историческата си стойност и не е отчитана обезценка.

Вид	2020	2019
Суровини и материали, в т.ч.:	1,083	1,368
Основни материали	1,083	1,368
Продукция и стоки, в т.ч.:	256	383
Продукция	256	383
Предоставени аванси	13	49
Общо	1,352	1,800

Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2020 и 31 декември 2019.

Вземания	2020			2019		
	Сума на вземането:	Степен на ликвидност		Сума на вземането:	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	771	771	-	826	826	-
Вземания от трети лица	773	773	-	829	829	-
Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	(2)	(2)	-	(3)	(3)	-
Вземания от трети лица	(2)	(2)	-	(3)	(3)	-

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	9	9	-	-	-	-
Други	9	9	-	-	-	-
Други вземания, в т.ч.	21	21	-	38	38	-
Съдебни вземания	1	1	-	-	-	-
Корпоративен данък	-	-	-	25	25	-
Гаранции	14	14	-	13	13	-
Други	6	6	-	-	-	-
Всичко сума на вземанията	803	803	-	867	867	-
Сума на обезценка	(2)	(2)	-	(3)	(3)	-
Нетен размер на вземанията	801	801	-	864	864	-

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Вид	2020	2019
Лихви по лизинг	-	1
Други	13	26
Общо	13	27

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;
- краткосрочни депозити;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г. Има ограничения в правата за разпореждане с налични парични средства по банкови сметки в Райфайзенбанк във връзка с обезпечаване на получени кредити.

Вид	2020	2019
Парични средства в брой, в т.ч.:	1	10
В лева	1	7
Във валута	-	3
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	3,141	2,403
В лева	738	820
Във валута	2,403	1,583
Общо	3,142	2,413

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от основен капитал, други резерви, неразпределена и текуща печалби.

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Съдружник	2020				2019			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Пепа Манчева Тошева	24	2	2	48	24	2	2	48
Пантелей Иванов Тошев	26	3	3	52	26	3	3	52
Общо:	50	5	5	100	50	5	5	100

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

✓ разпределение на финансов резултат

	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2019	65	65
Резерви към 31.12.2020	65	65

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

- а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Задълженията са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Задължения	2020			2019		
	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца
Задължения към финансови предприятия в т.ч.:	306	6	300	75	70	5
- по заеми в т.ч.:	306	6	300	75	70	5
главници	306	6	300	75	70	5
Задължения по финансов лизинг	6	5	1	11	5	6
главници	6	5	1	11	5	6
Получени аванси от в т.ч.:	129	129	-	95	95	-
трети лица	129	129	-	95	95	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	902	902	-	1,548	1,548	-
задължения към трети лица	902	902	-	1,548	1,548	-
Други задължения в т.ч.:	99	99	-	75	75	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	14	14	-	14	14	-
За компенсируеми отсъствия	14	14	-	14	14	-
Осигурителни задължения в т.ч.:	30	30	-	31	31	-
За осигуровки	27	27	-	31	31	-
За компенсируеми отсъствия	3	3	-	-	-	-
Данъчни задължения в т.ч.:	55	55	-	24	24	-
За корпоративен данък	1	1	-	-	-	-
За данък върху добавената стойност	40	40	-	6	6	-
За други данъци	14	14	-	18	18	-
Други задължения, в т.ч.	-	-	-	6	6	-
-към трети лица	-	-	-	6	6	-
Други	-	-	-	1	1	-
Застраховки	-	-	-	5	5	-
Всичко сума на задълженията:	1,442	1,141	301	1,804	1,793	11
Сума на задълженията, за които са предоставени обезпечения:	312	11	301	86	75	11

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсови разлики се отчитат когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделки с чуждестранна валута.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2020
EURO	1.95583
USD	1,59386

Сумата на валутните курсови разлики, включени в резултата за периода е 6 хил. лв. отрицателни разлики и 1 хил. лв. положителни разлики.

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2021 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал. През периода не е извършена промяна в данъчните ставки, налагащи корекция в отчетените отсрочени данъци.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Временна разлика	1/1/2020		Движение на отсрочените данъци				12/31/2020	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	3	-	1	-	2	-	2	-
Компенсируми отпуски	17	2	17	2	17	2	17	2
Общо активи:	20	2	18	2	19	2	19	2
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	-	-	2	-	-	-	2	-
Общо пасиви:	-	-	2	-	-	-	2	-
Отсрочени данъци (нето)	20	2	16	2	19	2	17	2

Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понесат от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- ✓ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- ✓ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- ✓ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2020	2019
По финансов лизинг	6	11
По експлоатационен лизинг	2	2
Всичко задължения по лизингови договори:	8	13

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2020	2019
В началото на периода	-	1
Възникнали през периода	-	-
Признати в текущите разходи за периода приходи	-	-
В края на периода	-	1

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ представя в своя баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- ✓ когато активи, обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизациите се начисляват в съответствие със СС 4;
- ✓ разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

- ✓ извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационен лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- ✓ приходите от наем по договор за експлоатационен лизинг, с изключение на приходите от услуги като застраховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. се признават по линейния метод за целия период на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив; Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор, отчита:

- плащанията по оперативен лизинг, с изключение на разходите от услуги като застраховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. , като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на договора, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по – точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив;
- разходите, свързани с допълнителни плащания – например извършване на ремонт и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите свързани със съществуващ по-рано лизинг, се отчитат само от наемателя в съответствие с общите положения и стандартите, приложими за тези разходи. Разходите за подобрения се отчитат като дълготраен актив. Тези разходи се отчита отделно от разходите за лизинга.
- Извършените разходи във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се признават като разходи в текущия период;
- Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база;

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2020 г. са отчетени обезценки на вземания за 2 хил. лв. Салдото на натрупани обезценки в предходни периоди е 2 хил. лв.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира 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.

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

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Гаранции за продукти

С оглед оперативната дейност дружеството е възможно да поеме ангажимент за гаранции за качеството на произвежданите продукти.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Свързани лица на дружеството са съдружниците и Управителя. Свързани лица на дружеството са собствениците на капитала Пантелей Тошев и Пепа Тошева.

Печалба, загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност;

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Вид разход	2020	2019
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали за производство	5,756	5,575
Опаковки и амбалаж	8	268
Ел.енергия	62	62
Други	111	118
ГСМ за МПС и други горива	72	64
Всичко разходи за материали:	6,009	6,087
Разходи за външни услуги:		
Транспортни услуги	216	173
Охрана и почистване	69	69
Консултански и други договори	58	54
Местни данъци и такси	33	40
Реклама	15	3
Други	196	244
Всичко разходи за външни услуги:	587	583
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Разходи за амортизации на производствени:	243	164
- дълготрайни материални активи	176	154
- дълготрайни нематериални активи	67	10
Разходи за амортизации на административни:	61	119
- дълготрайни материални активи	61	54
- дълготрайни нематериални активи	-	65
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	2	-

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

- вземания	2	-
Всичко разходи за амортизации:	306	283
Разходи за персонала:		
Разходи за персонала в т.ч.:	1,306	1,302
- на производствен персонал	456	364
- на членове на органите на управление	850	938
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	184	180
- на производствен персонал	88	70
- на членове на органите на управление	96	110
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	1,490	1,482
Други разходи		
Разходи за командировки	10	40
Разходи представителни	8	9
Разходи за брак	2	4
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	989	981
- дълготрайни активи	-	3
- стоки	989	978
- материали	-	-
Социални р-ди	37	54
Други разходи	73	69
Всичко други разходи:	1,119	1,157
Суми с корективен характер		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	124	-
Всичко суми с корективен характер	124	-
Общо разходи за оперативна дейност	9,635	9,592

Вид разход	2020	2019
Разходи за данъци от печалбата		
Текущ разход за данък от печалбата	69	86
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	1	1
Общо:	70	87

Финансови разходи	2020	2019
Разходи за лихви		
Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	2	4
- редовни заеми във валута	2	4
Обща сума на разходите за лихви	2	4
Разходи от обезценка на финансови активи:		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	2
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	6	2
Други финансови разходи		
Други	10	23
Обща сума на другите финансови разходи	10	23
Общо финансови разходи	18	29

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	2020	2019
Приходи от продажби		
Продажби на продукция	8,836	8,565
Продажби на стоки	1,245	1,568
Услуги	95	86
Други приходи	126	74
в т.ч. от продажба на ДМА	1	13
в т.ч други приходи	73	9
в т.ч от финансираня	52	52
Всичко приходи от продажби:	10,302	10,293
Суми с корективен характер		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	144
Всичко суми с корективен характер:	-	144
Общо приходи от оперативна дейност:	10,302	10,437
Финансови приходи	2020	2019
Други финансови приходи, в т.ч.:	1	3
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	3
Общо финансови приходи	1	3

Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала	2020	2019
Разходи за възнаграждения	1,306	1,302
Разходи за осигуровки	184	180
Общо:	1,490	1,482

Неизплатени доходи на персонала	2020	2019
Задължения по натрупващи се компенсиреми отпуски	14	14
Общо:	14	14

Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след отчетната дата до датата, на която финансовият отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на „Пантелей Тошев“ ООД за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани съществени грешки, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и).

Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Несигурности

През отчетния период дейността на Дружество беше повлияна от световната пандемия от Covid-19, която доведе до затруднения в бизнеса и икономическата дейност освен на Дружеството, но и на редица други предприятия и цели икономически отрасли. Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с договорните отношения с контрагенти – бъдещи и настоящи, служителите и оборотните средства в резултат на Covid-19.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от Covid-19.

Дружеството добра капиталова структура и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на пандемия, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящата се среда.

Ръководството на Дружеството счита, че същото е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

През 2021 г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2020 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели:	2020	2019	2020/2019	
	година	година	стойност	процент
Финансов резултат	580	732	-152	-20.8%
Нетен размер на приходите от продажби	10176	10219	-43	-0.4%
Собствен капитал	8769	8188	581	7.1%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	1442	1804	-362	-20.1%
Обща сума на активите	10434	10268	166	1.6%
Приходи	10303	10440	-137	-1.3%
Разходи	9653	9621	32	0.3%
Краткотрайни активи	5308	5104	204	4.0%
Разходи за бъдещи периоди	13	27	-14	-51.9%
Налични краткотрайни активи	5295	5077	218	4.3%
Краткосрочни задължения	1141	1793	-652	-36.4%
Краткосрочни вземания	801	864	-63	-7.3%
Парични средства	3142	2413	729	30.2%
Текущи задължения	1141	1793	-652	-36.4%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0570	0.0716	-0.0146	-20.4%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.0661	0.0894	-0.0233	-26.0%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.4022	0.4058	-0.0035	-0.9%
Коеф. на капитализация на активите	0.0556	0.0713	-0.0157	-22.0%

“ ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2020г.

Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1.0673	1.0851	-0.0178	-1.6%
Коеф. на ефективност на приходите	0.9369	0.9216	0.0154	1.7%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	4.6407	2.8316	1.8091	63.9%
Коеф. на бърза ликвидност	3.4557	1.8277	1.6281	89.1%
Коеф. на незабавна ликвидност	2.7537	1.3458	1.4079	104.6%
Коеф. на абсолютна ликвидност	2.7537	1.3458	1.4079	104.6%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	6.0811	4.5388	1.5423	34.0%
Коеф. на задлъжнялост	0.1644	0.2203	-0.0559	-25.4%

Съставител:

/Снежана Бостанджиева - Златкова /

Ръководител:

/ Пантелей Тошев /

Дата: 23.08.2021 г.

ДОКЛАД**НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА КАПИТАЛА

НА "ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД към 31 декември 2020г. 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 квалифицирано мнение

1. Вземанията от клиенти и доставчици на Дружеството са посочени в раздел В на счетоводния баланс по балансова стойност в размер на 780 хил. лв. към 31 декември 2020г. Не получихме достатъчно потвърждения от външни източници на информация за съществуването на салдата на вземанията от клиенти и доставчици и тяхната оценка, и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, относно достоверността на тези вземания към датата на баланса. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции в елементите на счетоводния баланс към 31.12.2020г., отчетът за приходите и разходите и в отчетът за собствения капитал за 2020г..

2. Задълженията на Дружеството, които са посочени в раздел В на пасива на счетоводния баланс по балансова стойност в размер на 1442 хил. лв. към 31 декември 2020г. Не получихме достатъчно потвърждения от външни източници на информация за съществуването на салдата и тяхната оценка на задълженията, и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, относно достоверността на тези задължения към датата на баланса и дали не се налага корекции в елементите на счетоводния баланс към 31.12.2020г., отчетът за приходите и разходите и в отчетът за собствения капитал за 2020г.

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 "ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските

доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано 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, изготвени 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане във връзка с оценяването и съществуването на балансовата стойност на задълженията, вземанията от клиенти и доставчици към 31 декември 2020г. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това съществено неправилно отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „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 базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, не съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- 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 "ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД 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.
- ✓ достигаем 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 "ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД 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 "ПАНТЕЛЕЙ ТОШЕВ" ООД 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:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ

30 август 2021 година

Гр. Сливен, България

Ул. „ Мур” 13- А-4

