

„ПРО СИНЕМА ПРОДАКШЪН“ АД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

31 ДЕКЕМВРИ 2021

София, 03 Юни 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
Корпоративна информация	3 - 4
Счетоводен баланс	5
Отчет за приходите и разходите	6
Отчет за собствения капитал	7
Отчет за паричния поток	8
Приложения към финансовия отчет	9 - 18
Оповестяване по обекти на отчитане	19 -22

КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„ПРО СИНЕМА ПРОДАКШЪН” АД е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 21.03.2012 в съответствие с Търговския Закон на Република България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е с.Нови Хан, област София, община Елин Пелин, Комплекс София студиос. Основната дейност на Дружеството е снимачни услуги в областта на филмопроизводството, включително отдаване на операторска и осветителна техника под наем, рекламна, информационна, програмна, комисионна, спедиционна, консултантска, складова, туристическа, лизингова дейност, потелиерство и ресторантьорство, външно-и вътрешнотърговска дейност, транспортна дейност в страната и чужбина със собствени или наети превозни средства, както и всяка друга, незабранена от българското законодателство дейност.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитието и резултатите от дейността на Дружеството

През 2021 година Дружеството отдава под наем операторска, снимачна и осветителна техника за нуждите на филмопроизводството, рекламата, видеоклиповете и др. Отдаване под наем на специализирана техника – генератори и др. Комплексно обслужване на военни бази на Американската армия в и извън ЕС. Дружеството инвестира, закупувайки студия на територията на с.Нови Хан

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската дейност и развойната дейност и не планира такива в обозримо бъдеще. Дружеството не развива дейности, които оказват влияние на околната среда.

Важни събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет:

Дружеството няма съществени събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Дружеството е с капитал 200 000.00 (Двеста хиляди) лева, разпределен в 200 000 поименни акции с номинална стойност 1.00 (един) лев всяка една.

Основният капитал е изцяло внесен към момента на регистрация на дружеството под формата на парична вноска – 100 лева и апортна вноска – 199 900 лева на машини, съоръжения, инвентар, оборудване от Про Синема ЕООД. На 10.04.2012 Про Синема ЕООД джиросва акциите, които притежава, на физически лица.

УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството се управлява от Александър Емилов Здравков. През 2021г. на лицето са изплатени 240 хил.лв.по договор за управление и контрол (2020 - 70 хил. лв.).

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Управлението и дейността на Дружеството се извършва от офиси с адрес:

Офис-студио- обл. София град, община Елин Перин, с. Нови Хан, Комплекс София студиос

ЦЕЛИ НА КОМПАНИЯТА ЗА 2022

Задачите за следващата година се концентрират върху анализиране на възможностите за инвестиции и развитие на дейността.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2021 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Националните счетоводни стандарти като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

.....
Александър Емилов Здравков

Изп. директор

София 03.06.2022 г.



Про Синема Продакшън АД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ПРО СИНЕМА ПРОДАКШЪН АД
към 31.12.2021г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
A. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
<i>I. Нематериални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>	200	200
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски	4	6	<i>II. Натрупана печалба (загуба) от минали</i>	3,573	3,199
2. Подобрение на наети активи	34	46	- неразпределена печалба	3,573	3,199
<i>Общо за група I:</i>	38	52	<i>Общо за група V:</i>	3,573	3,199
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			<i>III. Текуща печалба (загуба)</i>	4,011	1,374
1. Земя	7,277	518	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	7,784	4,773
2. Сгради и конструкции	4,795	161			
3. Машини, производствено оборудване и	4,039	3,196	Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
4. Съоръжения и други	1,892	1,168	1. Провизии за данъци, в т.ч.:		
5. Предоставени аванси и дълготрайни	115	83	- отсрочени данъци	218	182
в т.ч. предоставени аванси	115	83	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	218	182
<i>Общо за група II:</i>	18,118	5,126	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>			1. Задължения към финансови предприятия, в	11,087	950
1. Дългосрочни инвестиции	537	537	до 1 година	920	
<i>Общо за група III:</i>	537	537	над 1 година	10,167	950
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	18,693	5,715	2. Получени аванси, в т.ч.:	317	485
			до 1 година	317	485
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			3. Задължения към доставчици в т.ч.:	1,046	291
<i>I. Материални запаси</i>			до 1 година	931	217
1. Суровини и материали	39	33	над 1 година	115	74
2. Стоки	104	16	4. Задължения по полици, в т.ч.:	-	20
<i>Общо за група I:</i>	143	49	до 1 година		20
<i>II. Вземания</i>			5. Други задължения, в т.ч.:	1,140	838
1. Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:	1,098	821	до 1 година	595	827
над 1 година	302	555	над 1 година	545	11
2. Други вземания в т.ч.:	1,704	1,143	- към персонала, в т.ч.:	98	56
над 1 година	52	28	до 1 година	98	56
<i>Общо за група II:</i>	2,802	1,964	- осигурителни задължения, в т.ч.:	25	14
<i>III. Парични средства, в т.ч.:</i>			до 1 година	25	14
1. в брой	65	80	- данъчни задължения, в т.ч.:	458	252
2. в безсрочни сметки (депозити)	116	36	до 1 година	458	252
<i>Общо за група IV:</i>	181	116	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:	13,590	2,584
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	3,126	2,129	до 1 година	2,763	1,549
			над 1 година	10,827	1,035
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	37	69	Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ	264	374
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	21,856	7,913	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	21,856	7,913

Дата на съставяне: 03.06.2022

Изп. Директор:

/ Александър Здравков /

Съставител на финансовия отчет:

/ Лилия Бешовска /

0530 Любомир
Гулянов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ПРО СИНЕМА ПРОДАКШЪН АД

за 01.01.2021г. - 31.12.2021г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	5,437	1,971	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	12,663	5,955
а) суровини и материали	2,084	814	а) стоки	2	1,988
б) външни услуги	3,353	1,157	б) услуги	12,661	3,967
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1,268	758	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		63
а) разходи за възнаграждения	1,141	659	3. Други приходи	790	374
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	127	99	от финансираня	170	
- осигуровки, свързани с пенсии	95	73	от продажба на дълготрайни активи	598	275
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	980	666	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)	13,453	6,392
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	980	666			
- разходи за амортизация	980	666	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	24	10
4. Други разходи, в т.ч.:	1,229	1,411	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	11	1
а) балансова стойност на продадените активи	415	1,016	Общо финансови приходи (4)	24	10
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	8,914	4,806			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	25	5			
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	25	5			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	68	56			
Общо финансови разходи (5+6)	93	61			
7. Печалба от обичайна дейност	(8,744)	(4,806)			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	9,007	4,867	Общо приходи (1+2+3+4)	13,477	6,402
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	4,470	1,535			
9. Разходи за данъци от печалбата	459	161			
10. Печалба (8-9)	4,011	1,374			
ВСИЧКО (Общо разходи +9+10)	13,477	6,402	ВСИЧКО (Общо приходи)	13,477	6,402

Дата на съставяне: 03.06.2022 г.

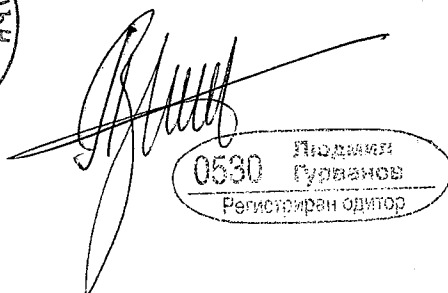
Изп. Директор:

/Александър Давков/



Съставител на финансовия отчет

/Лилия Вешкова/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ПРО СИНЕМА ПРОДАКШЪН АД
за 01.01.2021г.- 31.12.2021г.

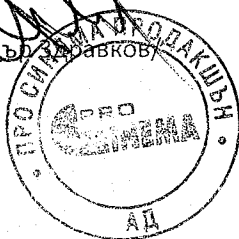
(хил. лева)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	фин.резултат от минали години	текуща	ОБЩО
		неразпр. печалба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	8	10	11
Салдо в началото на отчетния период	200	3,199	1,374	4,773
Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	200	3,199	1,374	4,773
Финансов резултат за текущия период			4,011	4,011
Разпределение на печалбата, в т.ч. : за дивидент		374 1,000	(1,374)	(1,000)
Салдо към края на отчетния период	200	3,573	4,011	7,784
Собствен капитал към края на отчетния период	200	3,573	4,011	7,784

Дата на съставяне: 03.06.2022г.

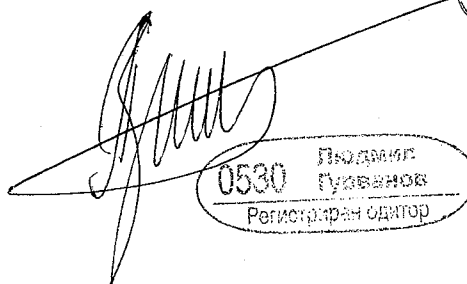
Изп. Директор:

/Александър Здравков/



Съставител на финансовия отчет:

/Лилия Бешовска/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на ПРО СИНЕМА ПРОДАКШЪН АД
за 01.01.2021г.- 31.12.2021г.

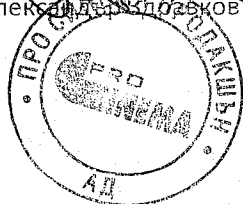
(хил. лева)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащани я	нетен поток	постъпл.	плащани я	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	14,125	6,714	7,411	6,452	2,798	3,654
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1,167	(1,167)		631	(631)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.		9	(9)			
Плащания при разпределения на печалби		796	(796)		154	(154)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		126	(126)			
Други парични потоци от основната дейност	785	2,505	(1,720)	273	1,318	(1,045)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	14,910	11,317	3,593	6,725	4,901	1,824
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	598	13,911	(13,313)	299	2,344	(2,045)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		26	(26)			
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	598	13,937	(13,339)	299	2,344	(2,045)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	11,132	1,156	9,976	4,027	3,598	429
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.					21	(21)
Плащания на задължения по лизингови договори		138	(138)		140	(140)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.					2	(2)
Други парични потоци от финансовата дейност		27	(27)		22	(22)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	11,132	1,321	9,811	4,027	3,783	244
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	26,640	26,575	65	11,051	11,028	23
Д. Парични средства в началото на периода	х	х	116	х	х	93
Е. Парични средства в края на периода	х	х	181	х	х	116

Дата на съставяне: 03.06.2022 г.

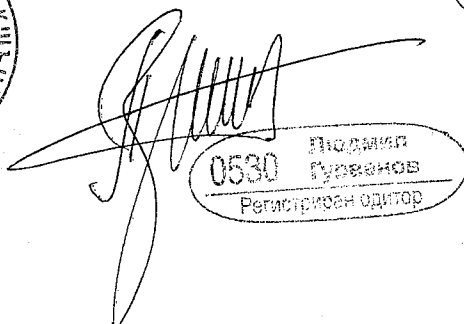
Изп. Директор:

/ Александър Шопов /



Съставител на финансовия отчет:

/ Лилия Бешевска /



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2021 г.

1 Резюме на дейността

Про Синема Продакшън (Дружеството) е акционерно дружество със седалище и адрес на управление в град София, област София, община Елин Пелин, Комплекс София студиос. Основната дейност на Дружеството е снимачни услуги в областта на филмопроизводството, включително отдаване на операторска и осветителна техника под наем, рекламна, информационна, програмна, комисионна, спедиционна, консултантска, складова, туристическа, лизингова дейност, потелиерство и ресторантьорство, външно-и вътрешнотърговска дейност, транспортна дейност в страната и чужбина със собствени или наети превозни средства, както и всяка друга, незабранена от българското законодателство дейност.

2 Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Извънредно положение в България от 13 март 2020 г. до 13 май 2020 г.

В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 г. Народното събрание взе решение за обявяване на извънредно положение за период от един месец. На 24 март 2020 г. парламентът прие „Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (загл. доп. – ДВ, бр. 44 от 2020 г., в сила от 14.05.2020 г.)“. Впоследствие, извънредното положение бе удължено с още един месец и остана в сила до 13 май 2020 г.

Извънредна епидемична обстановка в България от 14 май 2020 г. до 30 април 2021 г.

На 13 май 2020 г. Министерският съвет обяви извънредна епидемична обстановка, считано от 14 май 2020 г., която беше удължавана периодично преди изтичането на срока ѝ. Последното удължаване на срокът на извънредната епидемична обстановка от правителството е до 31 юли 2021 г.

Ефект от Covid-19 върху финансовия отчет на предприятието през 2021 г.

Пандемията от Covid-19 не повлиява негативно във финансово-икономически аспект върху

дейността на Дружеството. Дружеството не е прекратявало дейност си поради усложнената епидемична обстановка в България и в световен мащаб и не е идентифицирано забавяне или прекъсване на изпълнението на задължения и проекти. Ефектът от пандемията не е повлиял в структурно отношение или върху числеността на персонала през този период. Състоянието на Дружеството е стабилно, въпреки сегашната икономическа среда и продължава да обслужва своята оперативна дейност и да работи за осъществяване на целите си в обществена полза.

Във връзка с пандемията от Covid-19, Ръководството въведе необходимите мерки, препоръчани от здравните власти за опазване здравето на служителите и работниците.

Очаквано влияние на Covid-19 върху дейността на Дружеството през 2022 г.

Към датата на одобрение на този финансов отчет ръководството продължава да прилага мерки водещи до продуктивен и непрекъснат работен процес, при стриктно спазване на разпоредбите на държавните власти. През годината бяха налагани с различна интензивност рестриктивни мерки като и към настоящия момент са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът е изправен пред предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Ръководството е направило анализ на потенциалния ефект от продължаващата криза и е извършило оценка на рисковете, свързани с нея. Тъй като ситуацията и предприеманите мерки от властите са много динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени точните количествени параметри на влиянието на коронавирус-пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Въвеждането на нови силно рестриктивни мерки за продължителен период от време би могло да доведе до потенциално намаляване на обема на дейността и приходите.

Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. 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, управителите на Дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005, променени с ПМС № 251 от 17.10.2007, в сила от 01.01.2008 г. и с ПМС № 394 от 30.12.2015, в сила от 01.01.2016 г.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Отчетна валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("отчетна валута"). Финансовите отчети са представени в хиляди лева, която е отчетната валута.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутни курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за доходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутни курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове равняващи се на 1 лев равностойност:

	31.12.2021	31.12.2020
	лева	лева
CZK	0.0778680	0.0745305
EUR	1.9558300	1.9558300
HRK	0.2602360	0.2589850
HUF	0.0052976	0.0053745
PLN	0.4254670	0.4289380
RON	0.3951970	0.4017480
USD	1.7268500	1.5938600

2 Счетоводна политика (продължение)

2.3 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в баланса по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси и всички разходи, пряко свързани с придобиването на активите, намалена с натрупаната амортизация и разходи от обезценка.

Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност, върху полезния живот на активите, както следва:

- Сгради - 25 години;
- Машини, съоразения и оборудване - 10 години;
- Компютърно оборудване - 2 години;
- Транспортни средства – между 4 и 10 години;
- Инвентар и други – 6 години и 8 месеца;
- Инвестиционни имоти – 25 години

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалби и загуби от продажба се определят като разлика между продажната цена и балансовата стойност на активите и се представят като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

2.4 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени в баланса по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси и всички разходи, пряко свързани с придобиването на активите, намалена с натрупаната амортизация и разходи от обезценка.

Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност, върху полезния живот на активите, както следва:

- Права в/у филмови продукции и други - 6 години и 8 месеца

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният нематериален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалби и загуби от продажба се определят като разлика между продажната цена и балансовата стойност на активите и се представят като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

2.5 Обезценка на активите

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се тестват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в

2. Счетоводна политика (продължение)

употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

2.6 Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

Парична сума.

Договорно право за (а) получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие, или (б) размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.

Инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Инвестиционни имоти

Финансовите активи се класифицират като (а) финансови активи, държани за търгуване, (б) финансови активи, държани до настъпване на падеж, (в) кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, (г) обявени за продажба.

Метода за отчитане на инвестициите в асоциирано предприятие, които се прилага е себестойностния метод.

2.7 Стоково-материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (материал) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

В края на периода, материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизителните разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизителните разходи за реализация.

2.8 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.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без

2. Счетоводна политика (продължение)

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 пределян с договора. Към датата на финансовия отчет е направен 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

със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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

Вземанията от клиенти се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват когато правните основания за това настъпят.

2.9 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 не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

2.10 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.11 Основен капитал

Дружеството отчита основния си капитал по регистрираните в Търговския регистър акции. Капиталът е в размер на 200 000,00 (Двеста хиляди) лева разделен на 200 000 поименни акции , всяка от които по 1 (един) лев.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.12 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;

Финансовите пасиви се класифицират като (а) държани за търгуване, (б) държани до настъпване на падеж, (в) възникнали първоначално в предприятието.

2.13 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за приходите и разходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.14 Данъци от печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба). Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба). Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира

2 Счетоводна политика (продължение)

достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.15 Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизинговото задължение(главница). Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в началото на лизинговия договор като разходи за бъдещи периоди. Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания; Амортизации виж. т. 2.3.

2.16 Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

Разходите по заплати и свързаните социални и други осигурителни плащания се начисляват месечно според условията в трудовите и други договори с персонала. Предприятието е задължено да използва държавната програма за осигуряване с фиксирани вноски.

Разходите за неизползвани компенсируеми отпуски се начисляват годишно като за база се използват трудовите възнаграждения, валидни към датата на съставяне на баланса и обявените за следващата година проценти на социално, здравно и друго осигуряване. Годишната, следваща датата на съставяне на баланса, е тази, в която се предполага доходите по компенсируеми отпуски да бъдат изплатени.

Дългосрочни доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи

2. Счетоводна политика (продължение)

тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за доходите. Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, тъй като ръководството е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид възрастовата структура на персонала и характера на производството.

2.17 Признаване на приходите

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

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

Нетните разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат, като се представят диференцирано.

2.18 Разходи

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

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираят като финансови разходи.

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.

2.19 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собствениците, дъщерни и асоциирани дружества, служителите на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираят като свързани лица.

ОПОВЕСТЯВАНЕ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните					Последваща		Преоценяване на стойността (4+5-6)	Амортизация				Последваща		Преоценяване на амортизацията в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в начало на периода	на постъпките през периода	в т.ч. на постъпките от нови	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляване		в начало на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (5+6-7)	увеличение	намаляване		
а	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки	24				24			24	19	1		20			20	4
Подобрения на нает актив	71				71			71	24	13		37			37	34
Общо за група I	95	0	0	0	95	0	0	95	43	14	0	57	0	0	57	38
II. Дълготрайни материални																
Земя	518	6759			7277			7277				0			0	7277
Сгради, и конструкции	192	4679		22	4849			4849	31	23		54			54	4795
Машины, производствено оборудване и апаратура,	4579	1509		75	6013			6013	1383	637	46	1974			1974	4039
Съоръжения и други,	2398	1039		13	3424			3424	1230	305	3	1532			1532	1892
в т.ч.: Транспортни средства	1587	953		13	2527			2527	939	281	3	1217			1217	1310
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	83	32			115			115							0	115
в т.ч.: предоставени аванси	83	32			115			115							0	115
Общо за група II	7770	14018	0	110	21678	0	0	21678	2644	965	49	3560	0	0	3560	18118
III. Дългосрочни финансови активи																
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия					0											0
Инвестиционен имот	537				537			537	0			0			0	537
Общо за група III	537	0	0	0	537	0	0	537	0	0	0	0	0	0	0	537
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III)	8402	14018	0	110	22310	0	0	22310	2687	979	49	3617	0	0	3617	18693

2. Материални запаси

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Суровини и материали	39	33
Предоставени аванси	104	16
	143	49

3. Краткосрочни вземания

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от клиенти и доставчици	1098	821
Други вземания	1704	1143
	2802	1964

Вземанията от клиенти представляват непогасени суми по фактури към края на годината.

Другите вземания представляват: предоставени депозити, вземания от подотчетни лица, предоставени заеми и лихви по тях, вземания от митници по предоставени депозити, суми за възстановяване по депозити и ддс за възстановяване от ЕС.

4 Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в брой	65	80
Парични средства в банкови сметки	116	36
	181	116

5 Основен капитал

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Записан капитал – акции на приносител	200	200
	200	200

6 Краткосрочни задължения

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към финансови предприятия в т.ч.	11087	950
- над 1 година	10167	950
Получени аванси	317	485
Задължения към доставчици	1046	291
Задължения по полици	-	20
Други задължения	1140	838
	13590	2584

Финансовите задължения представляват банкови инвестиционни кредити и овърдрафти.

Задълженията към доставчици са финансов пасиви, класифицирани като финансови пасиви по амортизируема стойност. Справедливата им стойност е равна на балансовата. Сумите представляват неплатени фактури към доставчици.

Други задължения са: задължения по лизингови договори; задължения към персонала и социално осигуряване и данъчни задължения към републиканския бюджет.

7 Разходи

	2021 г.	2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за материали	2084	814
Разходи външни услуги	3353	1157
Разходи за възнаграждения	1141	659
Разходи за осигуровки	95	99
Разходи за амортизации	980	666
Други разходи в т.ч.	1229	1411
- балансова стойност на продадените активи	415	1016
Финансови разходи в т.ч.	93	61
- отрицателни курсови разлики	14	5
- финансови разходи/банкови такси, финансови активи/	68	56
	9007	4867

8 Разходи за данъци

	2021 г.	2020 г.
	хил.лв	хил.лв
Финансов резултат преди данъци печалба/загуба	4470	1535
Данък изчислен при ставка 10%	459	161
Счетоводна печалба	4011	1374
Пасив по отсрочен данък	218	182

9 Приходи

	2021 г.	2020 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Нетни приходи от продажби - услуги	12661	3967
Нетни приходи от продажби - стоки	2	1988
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	63
Други приходи в т.ч.	790	374
- продажба на ДМА	598	275
- финансираня	170	-
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	24	10
-положителни курсови разлики	11	1
	13477	6402

10 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преоценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните

оценки и преценки се преразглежда редовно.

11 Свързани лица

	Държава	Вид свързаност
Александър Емилов Здравков	България	Управленски персонал
Про Карго ЕООД	България	Управленски персонал

12 Условни активи и пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви към датата на баланса.

13 Обезпечения

Дружеството има предоставени обезпечения под формата на ДМА на финансови институции.

14 Поети ангажименти

Дружеството няма поети ангажименти към датата на баланса.

15 Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

Изп. Директор:

/ Александър Емилов Здравков /

Съставител:

/ Лилия Маринова Беловска /

