

„САЛДЕМАР“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 г.

ЕИК: 201208903

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
(съкратена форма на основание чл. 29, ал. 6 от ЗСч
и съгласно Приложение № 6 към СС 1)
на „Салдемар“ ООД
към 31 декември 2021 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
І. Нематериални активи	4.1			І. Натрупана печалба (загуба) от минали години		1 364	1 354
ІІ. Дълготрайни материални активи	4.1	7	14	ІІ. Текуща печалба (загуба)		195	10
ІІІ. Дългосрочни финансови активи	4.2	371	385	Общо за раздел А:	10	1 559	1 364
Общо за раздел А:		378	400	Б. Задължения, в т.ч.:	11	1 985	2 451
Б. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година		265	711
І. Материални запаси	6	373	320	над 1 година		1 720	1 740
ІІ. Вземания	7	2 392	2 796				
ІІІ. Парични средства	8	400	297				
Общо за раздел Б:		3 165	3 413				
В. Разходи за бъдещи периоди	9	1	2				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		3 544	3 815	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		3 544	3 815

05 май 2022 година

Ръководител:

Добрил Димитров Димитров



Съставител:

„Кръстьн БулМар - Варна“ ООД
Мариела Асенова Спиридонова
Управител



С одиторски доклад от: 30 септември 2022 г.
Одиторско дружество „Гети Одит 99“ ООД
Жечка Димитрова Симеонова
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита



Приложението, представено на страници от 5 до 35, е неразделна част от този финансов отчет

„САЛДЕМАР“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 Г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
(съкратена форма на основание чл. 29, ал. 6 от ЗСч
и съгласно т. 20.5 от СС 1)
на “Салдемар” ООД
за 2021 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за персонала, в т.ч.:	14.3	12	15	1. Брутен финансов резултат	13.1	7 081	2 542
а) разходи за възнаграждения		11	13	2. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	13.4	24	23
б) разходи за осигуровки		1	2	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		24	23
2. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		28	27				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		28	27				
аа) разходи за амортизация		28	27				
3. Други разходи, в т.ч.:	14.2	6 736	2 380				
а) балансова стойност на продадените активи		6 734	2 378				
4. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	14.4	13	38				
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		13	38				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	14.4	99	94				
6. Печалба от обичайна дейност		217	11				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		6 888	2 554	Общо приходи (1 + 2)		7 105	2 565
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		217	11				
8. Разходи за данъци от печалбата	15	22	1				
9. Печалба (7 - 8)		195	10				
Всичко (Общо разходи + 8 + 9)		7 105	2 565	Всичко (Общо приходи)		7 105	2 565

05 май 2022 година

Ръководител:

Добрил Димитров Димитров



Съставител:

“Кръстън БулМар - Варна” ООД
Мариела Асенова Спиридонова
Управител



С одиторски доклад от: 30 септември 2022 г.

Одиторско дружество „Гети Одит 99“ ООД

Жечка Димитрова Симеонова

Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Приложението, представено на страници от 5 до 35, е неразделна част от този финансов отчет



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

“Салдемар” ООД е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 26.07.2010 г. с Учредителен договор от 23.06.2010 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, бул. “Чаталджа” № 20, вх. Б, ет. 1, ап. 10

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на “Салдемар” ООД е разпределено както следва:

Съдружници	Участие в капитала - %	
	Текущ период	Предходен период
Русанка Петрова	50,00	
Добрил Димитров	50,00	
Румяна Димитрова		50,00
Данаил Петров		50,00
	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>

Към края на предходния отчетен период дружеството се представлява и управлява от Русанка Петрова и Данаил Петров. С протокол от проведено извънредно общо събрание на съдружниците на „Салдемар“ ООД е взето решение за освобождаване на Данаил Петров като управител на дружеството и назначаване на Добрил Димитров. Обстоятелството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 02.07.2021 г., като от тази дата „Салдемар“ ООД се представлява и управлява от управителите Русанка Петрова и Добрил Димитров - заедно и поотделно.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало основно следните видове операции и сделки - търговия на едро с морска сол в насипно състояние.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове или представителства и няма участия в капиталите на други дружества.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2021 и 2020 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти от тях върху финансовия му резултат.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството работи в България и тъй като българският лев е фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на този риск.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута, са представени както следва:

	Текущ период			Предходен период		
	хил. лв.			хил. лв.		
	Лева	Щатски долари	Общо	Лева	Щатски долари	Общо
Кредити и вземания	2 392		2 392	2 796		2 796
Парични средства и парични еквиваленти	21	308	329	29	261	290
Общо финансови активи	2 413	308	2 721	2 825	261	3 086
Банкови заеми	263		263	510		510
Други заеми и задължения	1 683	23	1 706	1 918	14	1 932
Общо финансови пасиви	1 946	23	1 969	2 428	14	2 442

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Следните значими валутни курсове са приложими към 31 декември:

	Текущ период	Предходен период
USD	1.72685	1.59386

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при фиксиран лихвен процент или лихвен процент фиксиран към пазарния. Експозициите се следят регулярно и са както следва:

„САЛДЕМАР“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 г.

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Кредити и вземания	2 392			2 392
Парични средства и парични еквиваленти	329			329
Общо финансови активи	<u>2 721</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2 721</u>
Банкови заеми			263	263
Други заеми и задължения	26		1 680	1 706
Общо финансови пасиви	<u>26</u>	<u>0</u>	<u>1 943</u>	<u>1 969</u>

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Кредити и вземания	2 796			2 796
Парични средства и парични еквиваленти	290			290
Общо финансови активи	<u>3 086</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3 086</u>
Банкови заеми			510	510
Други заеми и задължения	22		1 910	1 932
Общо финансови пасиви	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>2 420</u>	<u>2 442</u>

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от рязка промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Основният му клиент е свързано лице, със стабилно финансово състояние.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	2 392	2 796
Парични средства и парични еквиваленти	329	290
Общо	<u>2 721</u>	<u>3 086</u>

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2021 година.

На база на определените в Закона за счетоводството (ЗСч) критерии, за 2021 г. дружеството се класифицира в категорията малко предприятие. В чл. 29, ал. 6 от ЗСч е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на финансовите отчети за малките предприятия. Ръководството на „Салдемар“ ООД е избрало да прилага тези облекчения и годишният финансов отчет на дружеството включва само съкратен баланс по раздели и групи, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение съгласно СС 1 „Представяне на финансови отчети“ (СС 1).

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев.

Всички данни за 2021 и за 2020 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода,

в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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 направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2021 година.

Сравнителните данни, представени в настоящия финансов отчет, са за предходния отчетен период – 2020 година.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално – веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива е надеждно изчислена;
- д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив, се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се

очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

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. При възстановяването на загубата от обезценка преносната стойност на актива не следва да превишава преносната стойност, която би била определена, при положение че в предходни години не е била признавана загуба от обезценка.

3.6.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

- а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;
- б) са със съществено значение при употребата им;
- в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:
 - наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
 - възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
 - ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

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.

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

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Полезният живот по групи активи е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Компютърна техника	2 години
Транспортни средства	4 години

Нематериални активи:

Програмни продукти	2 години
--------------------	----------

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 “Дълготрайни материални активи”.
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси”;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на “цена на придобиване”, в съответствие със СС 16 “Дълготрайни материални активи”, съгласно СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

Съгласно СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти” в първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си

- асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации и т.н.;
- обзавеждане и инвентар, като мебели, настилки, лампи, печки и т.н.;

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е както следва:

Сгради	-	5 години
Стопански инвентар	-	от 6 до 7 години

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се

отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

3.8. Лизингови договори

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг“.

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Оперативен лизинг

Наемодател

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по точно времеви модел, по който се извлича полза от актива, отдаден на оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на прихода от наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява времеви модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на приходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията, налична към момента на сключване на договора. Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ и по смисъла на точка 3.27 от Приложението към финансовия отчет.

Наемател

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, по който се извлича полза от актива, получен по оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на разхода за наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява времеви модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на разходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията, налична към момента на сключване на договора. Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ и по смисъла на точка 3.27 от Приложението към финансовия отчет.

Разходите за подобрения на наети активи се признават за дълготрайни активи.

В приходите и разходите по оперативен лизинг не се включват ефектите от извършени услуги като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, административни услуги и консумативи.

3.9. 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 дейността, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

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 закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоките се извършва чрез прилагането на конкретно определена цена.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите

разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.10. Кредити и 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.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредитът.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед за обезценка се извършва към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни кредити и вземания. При наличие на такива обстоятелства дружеството определя възстановимата стойност на активите и отчита намалението като текущ разход за дейността.

3.11. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни сметки (депозити);
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.12. Собствен капитал

3.12.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност.

Капиталът на дружеството е разпределен в 10 броя дяла с номинална стойност 20 лева всеки един и е напълно внесен.

3.12.2. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.12.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс в група „Натрупана печалба (загуба) от минали години”.

Текущ финансов резултат

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.

3.13. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заемът.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.14. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчните закони.

3.15. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство ставката на корпоративния данък за 2021 година и 2020 година е 10 %. За 2022 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в

бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите, когато са отразени директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са отразени директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.16. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“ и „парични средства и парични еквиваленти“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално придобиване на финансови активи дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовите активи.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания;

и други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното придобиване на финансови пасиви дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.17. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми се признават за периода на наема.

Финансовите приходи включват положителни разлики от промяна на валутни курсове.

3.18. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

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.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции и други.

3.19. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.20. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно за съответната година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неупражненото право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят

дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Дружеството начислява правно задължение за изплащане на обезщетение на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“ на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.21. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения, получени по Програма за компенсиране на небитовите крайни клиенти на електрическа енергия (приета с решения на Министерски съвет) се признават като текущ приход през периодите, през които са отразени разходите за електрическа енергия.

При отчитане на получени дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на правителствени дарения.

3.22. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице 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 употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството

обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период се прави преценка на събираемостта на вземанията. Ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането на вземанията, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. Вземанията се обезценяват когато са налице индикации, че дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата и възстановимата стойност на вземането.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси“, СС 32 „Финансови инструменти“ и СС 36 „Обезценка на активи“, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход в отчета за приходите и разходите, 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 рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

Приблизителни оценки за отсрочени данъчни активи

Признаването на отсрочени данъчни активи включва съставянето на серия от допускания. Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще. Ако надеждна прогноза за данъчна печалба предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

3.23. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.24. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което

изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- едно предприятие е асоциирано или смесено предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или смесено предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- и двете предприятия са смесени предприятия на едно и също трето лице.

- дадено предприятие е смесено предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

3.25. Политика по отношение на грешки, промени в счетоводната политика и приблизителните оценки

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а) това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б) това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци (промяна на счетоводната политика).

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата за периода на промяната - ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това. Ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се

признава, когато тези бъдещи периоди настъпят. Предприятието оповестява естеството и размера на промяната на приблизителната счетоводна стойност, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

За коригирането на фундаментални грешки се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Коригирането на фундаментални грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката.

В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

3.26. Действащо предприятие

Предприятието изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да доведе до значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото ѝ намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус COVID-19 и потенциалният ефект от военния конфликт между Украйна и Русия (относно военния конфликт вж. Приложение 18).

Пандемията от коронавирус COVID-19 не оказва негативно влияние върху дейността на дружеството, тъй като основната дейност на „Салдемар“ ООД е търговия с морска сол.

3.27. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Общото събрание на съдружните на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с

новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните активи

	Полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
<i>Дълготрайни материални активи</i>		
Транспортни средства	4	4
Компютърна техника	2	2
<i>Нематериални активи</i>		
Програмни продукти	2	2

През 2021 година няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2021 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложен като обезпечение по задължения или по други причини.

Дружеството няма активи, получени по договори за финансов лизинг.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало недвижими имоти, които са чужда собственост и част от които преотдава.

Освен дълготрайните активи, които влизат в състава на инвестиционните имоти, по договори за оперативен лизинг дружеството предоставя и следните дълготрайни активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Транспортни средства	33	6	33	14
	33	6	33	14

Към края на текущия отчетен период няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително авансови плащания.

„Салдемар“ ООД няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни материални и нематериални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството, е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Програмни продукти	1	1

4.2. Инвестиционни имоти

Обяснение	Земи	Сгради	Други	Общо
Отчетна стойност:				
Салдо на 01 януари	3	399	20	422
Постъпили			5	5
Салдо на 31 декември	3	399	25	427
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари		32	5	37
Амортизация за периода		16	3	19
Салдо на 31 Декември		48	8	56
Балансова стойност на 01 Януари	3	367	15	385
Балансова стойност на 31 Декември	3	351	17	371
Приходи от наеми от инвестиционни имоти		26	6	
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми		21	21	

Справка за полезния живот и използваните амортизационни норми на инвестиционните имоти:

Групи активи	Полезен живот (години)		Амортизационна норма (%)	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Сгради	25	25	4	4
Други	от 6 до 7	от 6 до 7	15	15

През 2021 година няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Към 31 декември 2021 година е извършен преглед на инвестиционните имоти с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че

балансовата стойност на инвестиционните имоти не надвишава възстановимата им стойност.

Инвестиционните имоти на дружеството са заложили като обезпечение по получените от дружеството банкови кредити.

5. Отсрочени данъци

Към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити и съответно няма активи по отсрочени данъци.

6. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Стоки	178	86
Предоставени аванси, в т.ч.:	195	234
- за стоки	195	234
Общо	373	320

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложили като обезпечения по задължения или други причини.

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са представени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

Тъй като отчетната стойност на материалните запаси не е по – висока от нетната им реализируема стойност не са отчетени разходи за обезценка.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	2 392	2 794
- свързани лица (Приложение 16)	2 378	2 779
Данъци за възстановяване, в т.ч.:		2
- корпоративен данък		2
Общо	2 392	2 796

Като обезпечение по сключени от дружеството договори за банкови заеми са учредени залози върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на кредитополучателя по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които е титуляр при банката – кредитор.

Към 31.12.2021 г. вземанията по договори за оперативен лизинг, посочени в счетоводния баланс в група "Вземания", са в размер на 1 хил. лв. (31.12.2020 г.: 2 хил.лв.).

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	71	7
- лева	71	7
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	329	290
- лева	21	29
- щ. долари	308	261
Общо	<u>400</u>	<u>297</u>

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи		
- застраховки	1	2
Общо	<u>1</u>	<u>2</u>

10. Собствен капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

Съдружници	Текущ период					Предходен период				
	Бр. дялове	Стойност на 1 дял	Стойност	Платени	% на дял	Бр. дялове	Стойност на 1 дял	Стойност	Платени	% на дял
РУСАНКА ДИМИТРОВА ПЕТРОВА	5	20	100	100	50					
ДОБРИЛ ДИМИТРОВ ДИМИТРОВ	5	20	100	100	50					
ДАНАИЛ ДИМИТРОВ ПЕТРОВ						5	20	100	100	50
РУМЯНА ЕНЧОВА ДИМИТРОВА						5	20	100	100	50
Общо	<u>10</u>	<u>20</u>	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>100</u>	<u>10</u>	<u>20</u>	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>100</u>

На 28.06.2021 г. Румяна Димитрова и Данаил Петров прехвърлят притежаваните от тях дялове от капитала на "Салдемар" ООД съответно на Добрил Димитров и Русанка Петрова. Промяна в собствениците на капитала на дружеството е вписана в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 02.07.2021 г.

През текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденди.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	263	510
- до 1 година	223	450
- над 1 година	40	60
Задължения към доставчици, в т.ч.:	25	21
- свързани лица (Приложение 16)	1	
Задължения към персонала	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	15	8
- корпоративен данък	7	
- данък върху доходите на физическите лица	8	8
Задължения по получени заеми от свързани лица (Приложение 16), в т.ч.:		230
- до 1 година		230
Задължения по получени вноски от съдружници (Приложение 16), в т.ч.:	1 680	1 680
- над 1 година	1 680	1 680
Задължения по получени депозити, в т.ч.:	1	1
- до 1 година	1	1
Общо	1 985	2 451

Задълженията на „Салдемар“ ООД по получен дългосрочен банков заем са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период		Общо	Предходен период		Общо
			Дългосрочна част	Краткосрочна част		Дългосрочна част	Краткосрочна част	
Банкови заеми								
лева	100 хил. лв.	20.12.2024 г.	40	20	60	60	20	80
Общо			40	20	60	60	20	80

Полученият дългосрочен банков заем е договорен при променлив лихвен индекс плус надбавка (2020 г.: променлив лихвен индекс плус надбавка).

Солидарни длъжници по сключения договор за банков кредит са свързани лица.

Като обезпечение в полза на банката кредитор са учредени и:

- ипотека върху недвижим имот (Приложение 4.2);
- залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на „Салдемар“ ООД и на

третите задължени лица по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които е титуляр при банката – кредитор (Приложение 7).

„САЛДЕМАР“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 г.

Задълженията на „Салдемар“ ООД по получен краткосрочен банков заем са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Банков заем				
лева	450 хил. лв.	20.11.2023 г.	203	430
			<u>203</u>	<u>430</u>

Полученият краткосрочен банков заем е договорен при променлив лихвен индекс плюс надбавка (2020 г.: променлив лихвен индекс плюс надбавка).

Солидарни длъжници по сключения договор за банков кредит са свързани лица. Като обезпечение в полза на банката кредитор са учредени и:

- ипотека върху недвижими имоти, собственост на дружеството (Приложение 4.2);
- залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на „Салдемар“ ООД и на третите задължени лица, по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които е титуляр при банката – кредитор (Приложение 7).

Задълженията на „Салдемар“ ООД по получени краткосрочни заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Съдружници				
лева	250 хил. лв.	31.12.2021 г.		115
лева	250 хил. лв.	31.12.2021 г.		115
Общо			<u></u>	<u>230</u>

Получените краткосрочни заеми от свързани лица са договорени с фиксиран лихвен процент (2020 г.: фиксиран лихвен процент) и не са обезпечени.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии

Към края на текущия и предходния отчетен период дружеството няма начислени провизии

12.2. Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Като обезпечение по получени банкови заеми са учредени ипотeki върху недвижими имоти (инвестиционни имоти) и залози на вземания (Приложение 11).

Дружеството няма предоставени други гаранции и обезпечения на трети лица.

12.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Свързани лица са солидарни длъжници по сключените от дружеството договори за банкови заеми.

Дружеството ☐ няма получени други гаранции и обезпечения от трети лица.

12.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2021 г. няма заведени съдебни и арбитражни дела от “Салдемар” ООД.

Срещу дружеството: Към 31.12.2021 г. няма заведени съдебни и арбитражни дела срещу “Салдемар” ООД.

13. Приходи

Приходите на дружеството по видове са както следва:

Приходи	Текущ период	Предходен период
Нетни приходи от продажби	7 105	2 559
Други приходи		4
Други лихви и финансови приходи	24	23
Общо приходи:	<u>7 129</u>	<u>2 586</u>

В състава на приходите в отчета за приходите и разходите се включват:

Приходи	Текущ период	Предходен период
Брутен финансов резултат	7 081	2 542
Други лихви и финансови приходи	24	23
Общо приходи:	<u>7 105</u>	<u>2 565</u>

13.1. Брутен финансов резултат

Брутният финансов резултат е формиран както следва:

	Текущ период	Предходен период
Нетни приходи от продажби	7 105,00	2 559,00
Други приходи		4,00
Разходи за суровини, материали и външни услуги	-24,00	-21,00
Брутен финансов резултат:	7 081,00	2 542,00

13.2. Нетни приходи от продажби

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност, в т.ч.:	7 076	2 550
- търговия на едро с морска сол	7 076	2 550
Наеми	29	9
Общо	7 105	2 559

Приходите за 2021 година за отдадени на оперативен лизинг активи са в размер на 29 хил. лв.

13.3. Други приходи

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Отписани задължения		4
Общо		4

13.4. Финансови приходи

	Текущ период	Предходен период
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	24	23
Общо	24	23

14. Разходи

Разходите на дружеството по видове са, както следва:

Разходи	Текущ период	Предходен период
Разходи за суровини, материали и външни услуги	24	21
Разходи за персонала	12	15
Разходи за амортизация и обезценка	28	27
Други разходи	6 736	2 380
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	13	38
Разходи за лихви и други финансови разходи	99	94
Общо разходи:	<u>6 912</u>	<u>2 575</u>

14.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	Текущ период	Предходен период
Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	2	6
- активи под праг на същественост	2	6
	Текущ период	Предходен период
Разходи за външни услуги, в т.ч.:	22	15
- наеми	11	7
- абонаменти - ИТ	1	1
- консултантски и счетоводни услуги	2	2
- застраховки	2	2
- комисионни	3	
- стопанисване на активи	2	2
- други	1	1

Разходите за 2021 г. за получени по оперативен лизинг активи са в размер на 11 хил.лв.

14.2. Други разходи

	Текущ период	Предходен период
Други разходи, в т.ч.:	6 736	2 380
- балансова стойност на продадени стоки	6 734	2 378
- данъци и такси	2	2

14.3 Доходи на персонала

„САЛДЕМАР“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 г.

	Текущ период	Предходен период
Разходи за персонала, в т.ч.:	12	15
а) разходи за възнаграждения, в т.ч.:	11	13
- краткосрочни доходи на персонала	11	13
б) разходи за осигуровки	1	2

През текущата година няма изплатени суми на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения.

Към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. няма предоставени аванси и заеми на административния персонал и членовете на органите на управление.

14.4. Финансови разходи

	Текущ период	Предходен период
Разходи за лихви, в т.ч.:	81	85
- свързани лица (Приложение 16)	75	70
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	13	38
Банкови такси и комисионни	18	9
Общо	112	132

15. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	217	11
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	22	1
Суми в увеличение, непризнати за данъчни цели	28	31
Суми в намаление, непризнати за данъчни цели	28	28
Корпоративен данък	22	1
Текущ разход за данък	22	1
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето		
Разходи за данъци от печалбата	22	1

16. Свързани лица

Дружеството няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.

Свързаните лица, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

ДАНАИЛ ДИМИТРОВ ПЕТРОВ	- съдружник в Дружеството до 01.07.2021 г.; - близък член на ключов ръководен персонал от 02.07.2021 г.
РУМЯНА ЕНЧОВА ДИМИТРОВА	- съдружник в Дружеството до 01.07.2021 г.; - близък член на ключов ръководен персонал от 02.07.2021 г.
САЛЕКС БУЛ ООД	- дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
САЛЕКС ГРУП ООД	- дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на активи и услуги		
- "САЛЕКС БУЛ" ООД	7101	2275
	<u>7101</u>	<u>2275</u>
б) Изплатени заеми		
- ДАНАИЛ ДИМИТРОВ ПЕТРОВ	115	90
- РУМЯНА ЕНЧОВА ДИМИТРОВА	115	90
	<u>230</u>	<u>180</u>
в) Лихви по получени заеми		
- ДАНАИЛ ДИМИТРОВ ПЕТРОВ	38	35
- РУМЯНА ЕНЧОВА ДИМИТРОВА	37	35
	<u>75</u>	<u>70</u>
г) Разходи за наеми		
- "САЛЕКС ГРУП" ООД	1	
- ДАНАИЛ ДИМИТРОВ ПЕТРОВ	2	2
- РУМЯНА ЕНЧОВА ДИМИТРОВА	2	2
- ДОБРИЛ ДИМИТРОВ ДИМИТРОВ	1	
- РУСАНКА ДИМИТРОВА ПЕТРОВА	1	
	<u>7</u>	<u>4</u>

„САЛДЕМАР“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 г.

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

Вземания от свързани лица	Текущ период	Предходен период
- "САЛЕКС БУЛ" ООД, в т.ч.:	2378	2779
- продажба на активи и услуги	2378	2779
	2378	2779
	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
- "САЛЕКС ГРУП" ООД, в т.ч.:	1	
- наеми	1	
- ДОБРИЛ ДИМИТРОВ ДИМИТРОВ, в т.ч.:	840	
- по получени допълнителни вноски	840	
- РУСАНКА ДИМИТРОВА ПЕТРОВА, в т.ч.:	840	
- по получени допълнителни вноски	840	
- РУМЯНА ЕНЧОВА ДИМИТРОВА, в т.ч.:		955
- по получени допълнителни вноски		840
- получени заеми		115
- ДАНАИЛ ДИМИТРОВ ПЕТРОВ в т.ч.:		955
- по получени допълнителни вноски		840
- получени заеми		115
	1 681	1 910

17. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2021 години не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

18. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на финансовия отчет и датата на одобряването му за публикуване възникна военен конфликт между Русия и Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво. Ръководството счита, че наложените санкции срещу Русия нямат значим ефект върху дейността и приходите на дружеството, тъй като „Салдемар“ ООД няма доставчици и клиенти от засегнатите региони. Но тъй като събитията се развиват на ежедневна база и поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап ръководството не е в състояние да направи надеждна преценка и да измери потенциалния дългосрочен ефект от това.

Няма други събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на съдружниците на „Салдемар“ ООД на 05 май 2022 г. с Протокол от 05 май 2022 г.