“УЛА” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2020 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложение към финансовия отчет	7

ЕИК: 103073613

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "УЛА" ООД
към 31 декември 2020 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал		90	90
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		176	190	II. Резерв от последващи оценки		1	1
2. Съоръжения и други		211	235	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		3586	117
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		174		- неразпределена печалба		3586	117
Общо за група I:	4.1	561	425	Общо за група III:		3586	117
II. Дългосрочни финансови активи				IV. Текуща печалба (загуба)		828	3574
1. Акции и дялове в предприятия от група		24	22	Общо за раздел А:	10	4505	3782
Общо за група II:	4.2	24	22	Б. Провизии и сходни задължения			
III. Отсрочени данъци	5	220	200	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12.1	454	395
Общо за раздел А:		805	647	Общо за раздел Б:		454	395
Б. Текущи (краткотрайни) активи				В. Задължения			
I. Материални запаси				1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		7	2
1. Суровини и материали		3	3	до 1 година		7	2
Общо за група I:	6	3	3	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		239	578
II. Вземания				до 1 година		239	578
1. Вземания от клиенти и доставчици		6442	7224	3. Други задължения, в т.ч.:		11299	8398
2. Вземания от предприятия от група		968	1361	до 1 година		11345	8398
3. Други вземания		326	116	- към персонала, в т.ч.:		2146	1751
Общо за група II:	7	7736	8701	до 1 година		2146	1751
III. Парични средства, в т.ч.:		7930	3777	- осигурителни задължения, в т.ч.:		318	320
- в брой		193	158	до 1 година		318	320
- в безсрочни сметки (депозити)		7737	3619	- данъчни задължения, в т.ч.:		461	417
Общо за група III:	8	7930	3777	до 1 година		461	417
Общо за раздел Б:		15669	12481	Общо за раздел В, в т.ч.:	11	11591	8978
В. Разходи за бъдещи периоди	9	76	27	до 1 година		11591	8978
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		16550	13155	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		16550	13155

ПАСИВ

29 март 2021 г.

Ръководител: /Кирил Филипов Палавеев/

Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 137 ГЕТИ ОДИТ 99 ООД

07 юни 2021 г.

Съставител: /Светлана Райкова Драгиева/

Приложението, представено на страници от 7 до 40, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103073613

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "УЛА" ООД
за 2020 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14	7109	6866	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	13	31653	32543
а) суровини и материали		1443	1546	а) услуги		31653	32543
б) външни услуги		5666	5320	2. Други приходи	13	331	97
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	15	22898	22559	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		31984	32640
а) разходи за възнаграждения		20698	20283	3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		328	875
б) разходи за осигуровки		2200	2276	а) приходи от участия в предприятия от група		328	875
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		304	232	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		355	328
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	199	232	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		351	326
аа) разходи за амортизация		199	232	Общо финансови приходи (3 + 4)	16	683	1203
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	7.2	105					
4. Други разходи	14	665	118				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		30976	29775				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		699	153				
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		699	153				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		73	35				
Общо финансови разходи (5 + 6)	16	772	188				
7. Печалба от обичайна дейност		919	3880				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		31748	29963	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)		32667	33843
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		919	3880				
9. Разходи за данъци от печалбата	17	91	306				
10. Печалба (8 - 9)		828	3574				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		32667	33843	Всичко (Общо приходи)		32667	33843

29 март 2021 г.

Ръководител: /Кирил Филипов Палавеев/

Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 137 ГЕТИ ОДИТ 99 ООД

07 юни 2021г.

Съставител: /Светлана Райкова Драгиева/

Приложението, представено на страници от 7 до 40, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103073613

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "УЛА" ООД
за 2020 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	90		1					117		3574	3782
2. Финансов резултат за текущия период										828	828
3. Разпределения на печалба								3574		(3574)	
4. Други изменения в собствения капитал								(105)			(105)
5. Салдо към края на отчетния период	90		1					3586		828	4505

29 март 2021 г.

Ръководител: /Кирил Филипов Палавеев/

Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 137 ГЕТИ ОДИТ 99 ООД

07 юни 2021 г.

Съставител: /Светлана Райкова Драгиева/

ЕИК: 103073613

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "УЛА" ООД
2020 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	34047	7367	26680	30449	6878	23571
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	58	21648	(21590)	10	20896	(20886)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		53	(53)		35	(35)
4. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики	346	626	(280)	326	125	201
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата		312	(312)		420	(420)
6. Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)	217	1631	(1414)	85	1413	(1328)
7. Парични потоци, свързани с командировки		564	(564)			
8. Други парични потоци от основна дейност	53	177	(124)	41	146	(105)
Всичко парични потоци от основна дейност	34721	32378	2343	30911	29913	998
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	67	161	(94)		173	(173)
2. Парични потоци, свързани с финансови активи		2	(2)			
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	328		328	875		875
4. Парични потоци, свързани с предоставени заеми					75	(75)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	395	163	232	875	248	627
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	1583	5	1578		4	(4)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни					925	(925)
Всичко парични потоци от финансова дейност	1583	5	1578		929	(929)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	36699	32546	4153	31786	31090	696
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			3777			3081
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			7930			3777

29 март 2021 г.

Ръководител: /Кирил Филипов Палавеев/

Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 137 ГЕТИ ОДИТ 99 ООД

07 юни 2021г.

Съставител: /Светлана Райкова Драгиева/

Приложението, представено на страници от 7 до 40, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

"Ула" ООД е регистрирано по фирмено дело № 2311/1992 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: РБългария, гр. Варна, бул. "Цар Освободител " № 76 Г.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на „Ула" ООД към 31.12.2020 г. е разпределено както следва:

Съдружници	Участие в капитала - %
Кирил Палавеев	68.89
Ян Ярошевич	3.33
Ванда Ярошевич	21.11
Якуб Ярошевич	6.67
	100.00

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Кирил Палавеев.

1.2 Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: бластиране и боядисване на стоманени конструкции, изработка на метални конструкции и тръбни системи, услуги по достройка на кораби.

1.3 Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

"Ула" ООД притежава 95 % от капитала на "Улбекс" ООД, гр. Варна.
През 2020 г. е учредено „Ulbex" SAS, Франция, чийто едноличен собственик на капитала е „Ула" ООД.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2020 и 2019 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 и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на

дружеството.

Ценови риск

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

Валутен риск

Тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от сделки, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

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

	Текущ период				Предходен период			
	Лева	Евро	Британски лири	Общо	Лева	Евро	Британски лири	Общо
Кредити и вземания	1071	3743	2720	7534	838	3668	4180	8686
Парични средства и парични еквиваленти	27	1733	5977	7737	20	1630	1969	3619
Общо финансови активи	1098	5476	8697	15271	858	5298	6149	12305
Банкови заеми		7		7		2		2
Други заеми и задължения	1682	153	1275	3110	397	171	437	1005
Общо финансови пасиви	1682	160	1275	3117	397	173	437	1007

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	1,59386	1.74099
GBP	2,17549	2.29881

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените и предоставените 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 лихвен процент, фиксиран към пазарния и експозициите се следят регулярно.

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	7423		111	7534
Парични средства и парични еквиваленти	7737			7737
Общо финансови активи	15160		111	15271
Банкови заеми			7	7
Други заеми и задължения	1527		1583	3110
Общо финансови пасиви	1527		1590	3117

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	8575		111	8686
Парични средства и парични еквиваленти		3619		3619
Общо финансови активи	8575	3619	111	12305
Банкови заеми			2	2
Други заеми и задължения	1005			1005
Общо финансови пасиви	1005		2	1007

Пазарен риск

В дружеството има концентрация на пазарен риск, в резултат на пандемията от коронавирус Covid – 19. Ръководството е насочило усилията си към привличане на нови клиенти и запазване на търговските отношения с настоящите контрагенти.

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.

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

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	7534	8686
Парични средства и парични еквиваленти	7737	3619
Общо	**15271**	**12305**

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.

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 31.12.2020 година.

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.

Всички данни за 2020 и за 2019 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 централния 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 Национални 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 2020 г.
Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2019 г.

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 500 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 обезценка на дълготраен материален актив, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е отчетена като текущ разход.

3.6.2. Амортизационна политика

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

Дълготрайни материални активи:	
Машини и оборудване	от 3 до 4 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	от 6 до 7 години
Компютърна техника	2 години
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7 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 отклонение 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. Инвестиции

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/ или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/ на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на

преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходите и разходите.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

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 времевия модел, по който се извлича полза от актива отдаден на оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейният 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 времевия 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 3.25 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 времевия модел, по който се извлича полза от актива получен по оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейният 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 времевия 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 3.25 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;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се извършат услуги.

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 осъществяване на продажбата. Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена стойност.

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 други 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 са 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 кредита.

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.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и 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.

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, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 90 броя дяла с номинална стойност 1000 лева всеки един и е напълно внесен (Приложение 10).

3.12.2. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените преоценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба след изваждането на актива от употреба.

3.12.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита 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 заема.

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 предприятието дължи корпоративен данък за 2020 година при ставка 10 %. За 2021 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 дебитирани или кредитирани 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 дебитирани или кредитирани 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". 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,

други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. 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 финансовите 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 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 дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

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. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения на дружеството, в качеството му на работодател, с работниците и служителите, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото 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 със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. 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 персоналът 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 удръжки) 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 компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното 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.

За определяне на настоящата стойност на задълженията на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала съгласно СС19 Доходи на персонала се извършват актюерски изчисления (Приложение 12.1).

При оценяване на задължението за изплащане на определени доходи предприятието признава част от своите статистически актюерски печалби и загуби като

разход или намаление на разходите, ако нетните натрупани непризнати статистически актюерски печалби и загуби в края на предходния отчетен период са превишавали по-голямото от:

- 10 на сто от настоящата стойност на задължението за изплащане на определени доходи (преди приспадане на активите по програмата);
- 10 на сто от справедливата стойност, на който и да е актив по програмата към тази дата.

Доходи при напускане

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

3.20. 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 инвестиции в дъщерни предприятия

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни предприятия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните 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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която не е реално събираема. Тази част се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

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

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 й 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 й 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.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

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.

3.21. Дивиденти

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.

3.22. 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).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

3.23. Консолидационна политика

Консолидираният финансов отчет на групата се съставя от:

Наименование и седалище на предприятието майка	„Ула" ООД, гр. Варна, бул. "Цар Освободител " № 76 Г

Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най - голямата група, в която се включва и предприятието	„Ула" ООД, гр. Варна, бул. "Цар Освободител " № 76 Г

Всички дъщерни предприятия от икономическата група прилагат оповестените от предприятието - майка методи за оценка на активите и пасивите.

Консолидираните финансови отчети могат да бъдат получени в офиса на дружеството в гр. Варна, бул. "Цар Освободител" № 76 Г. За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата за 2020 г.

3.24. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен 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. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.25. 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 съдружниците 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 дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.26. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно

който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС „Ефекти от промените във валутните курсове".
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- Плащанията по договори за оперативен лизинг се представят като парични потоци от основна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.27. Отчет за собствения капитал

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

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите Национални счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика";
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;

- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

3.28. 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.

Въведената извънредна обстановка свързана с COVID-19 доведе до локдаун и временно прекъсване на дейността в много сектори. Пандемията от коронавирус повлия незначително върху размера на нетните приходи от продажби на дружеството за 2020 г.

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

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Ула" ООД
към 31.12.2020 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7 (4+5-6)	8	9	10	11 (8+9-10)	12	13	14 (11+12-13)	15 (7-14)
I. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	1299	79		1378			1378	1109	93		1202			1202	176
2. Съоръжения и други, в т.ч.:	1298	82	171	1209			1209	1063	106	171	998			998	211
- транспортни средства	1149	60	171	1038			1038	939	92	171	860			860	178
- стопански инвентар	51	15		66			66	46	2		48			48	18
- компютърна техника	68	7		75			75	58	8		66			66	9
- други дълготрайни материални активи	30			30			30	20	4		24			24	6
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане, в т.ч.:		174		174			174								174
- предоставени аванси		152		152			152								152
Обща за група I:	2597	335	171	2761			2761	2172	199	171	2200			2200	561
II. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	22	2		24			24								24
Обща за група II:	22	2		24			24								24
III. Отсрочени данъци	200	20		220			220								220
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	2819	357	171	3005			3005	2172	199	171	2200			2200	805

4.1. Дълготрайни материални активи

Полезният живот на дълготрайните материални активи е както следва:

	Полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	от 3 до 4 години	от 3 до 4 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Стопански инвентар	от 6 до 7 години	от 6 до 7 години
Компютърна техника	2 години	2 години
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7 години	от 6 до 7 години

През 2020 г. 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 2020 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 активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

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

Към края на текущия и предходния отчетен период „Ула" ООД няма активи, получени по договори за финансов лизинг.

Дружеството не е предоставило активи за ползване по договори за оперативен и финансов лизинг.

Към края на текущия отчетен период дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи.

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

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	1002	998
Транспортни средства	721	721
Стопански инвентар	42	42
Компютърна техника	51	51
Други дълготрайни материални активи	2	2
Общо:	**1818**	**1814**

4.2. Инвестиции

Участията в дъщерни предприятия са както следва:

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Участие в капитала			
	Текущ период		Предходен период	
	размер - %	Стойност - хил.лв.	размер - %	Стойност - хил.лв.
"Улбекс" ООД, България, гр. Варна, бул. "Цар Освободител" 76	95	22	95	22
"Ulbex" SAS, Франция	100	2		
Общо		**24**		**22**

Движението на инвестициите в дъщерни дружества е представено по-долу:

	Инвестиции в дъщерни предприятия	
	Текущ период	Предходен период
Цена на придобиване		
Салдо на 1 януари	22	22
Новоучредено дружество	2	
Салдо на 31 декември	**24**	**22**
Начислена обезценка		
Салдо на 1 януари		
Салдо на 31 декември		
Балансова стойност на 31 декември	**24**	**22**
Балансова стойност на 1 януари	**24**	**22**

Дъщерно предприятие	Текущ период			
	Капитал (лева):		Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):	
	На дъщерното предприятие	В т.ч. притежаван от "Ула" ООД	Собствен капитал:	Печалба
"Улбекс" ООД България	5000	4750	857	804
"Ulbex" SAS, Франция	1956	1956	2	

На 04.11.2020 г. във Франция е регистрирано новоучредено дружество „Ulbex" SAS с капитал 1000 евро. „Ула" ООД е едноличен собственик на капитала на „Ulbex" SAS, Франция.

Инвестициите са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена с начислената обезценка.

В резултат на направените преценки на ръководството през 2020 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на инвестиции в дъщерни дружества.

През текущата година „Улбекс" ООД е разпределило на „Ула" ООД дивиденти в размер на 328 хил.лв. (2019 г.: 875 хил.лв).

Няма наложени ограничения върху инвестицията на „Ула" ООД в дъщерно дружество, заложена като обезпечение по задължения или по други причини.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна разлика към 31.12.2020 г.	Данъчен ефект към 31.12.2020 г.	Временна разлика към 31.12.2019 г.	Данъчен ефект към 31.12.2019 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**2211**	**221**	**2011**	**201**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	454	45	395	39
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	92	9	75	7
3. Обезценка на вземания	134	13	29	3
4. Обезценка на материални запаси	435	44	435	44
5. Начислени доходи на физически лица	968	97	949	95
6. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане	128	13	128	13
II. Отсрочени данъчни пасиви	**12**	**1**	**13**	**1**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	12	1	13	1
Отсрочени данъци, нето		**220**		**200**

Към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2020 г. и 2019 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

6. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Суровини и материали, в т.ч.:	3	3
- резервни части	3	3
Общо	**3**	**3**

6.1 Обезценка на материални запаси

	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума	Обезценка	Нетна сума	Брутна сума	Обезценка	Нетна сума
Обезценка на незавършено производство	435	(435)		435	(435)	
Общо	435	(435)		435	(435)	

6.2 Движение на обезценка на материалните запаси

	Текущ период	Предходен период
Обезценка на незавършено производство в началото на периода	435	435
Признати/реинтегрирани обезценки		
Начислена обезценка през периода		
Обезценка на незавършено производство в края на периода	435	435

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

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти	6442	7212
Вземания от доставчици		12
Вземания от предприятия в група (Приложение 18)	968	1361
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	166	
- корпоративен данък	166	
Отложен данъчен кредит съгласно Закона за данъка върху добавената стойност	14	
Вземания от подотчетни лица	13	
Вземания по предоставени депозити	3	
Вземания от застрахователи	4	
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	117	113
Други краткосрочни вземания	9	3
Общо	**7736**	**8701**

Няма ограничения върху вземанията на дружеството, заложени като обезпечения по задължения и други причини.

Предоставените краткосрочни заеми от „Ула" ООД на несвързани лица са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Други заеми				
лева	36 хил. лв.	31.12.2021 г.	36	36
лева	45 хил. лв.	31.12.2021 г.	45	45
лева	30 хил. лв.	31.12.2021 г.	30	30
лихви			6	2
			117	**113**

Предоставените краткосрочни заеми са договорени с фиксиран лихвен

процент (2019 г.: фиксиран лихвен процент) и не са обезпечени.

7.1. Обезценка на вземания

Обезценка на вземания	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти	6576	(134)	6442	7241	(29)	7212
Общо	6576	(134)	6442	7241	(29)	7212

7.2. Движението на обезценката на вземанията е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	29	29
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания		
Начислена обезценка през периода	105	
Обезценка в края на периода	**134**	**29**

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	193	158
- лева	39	29
- евро	152	128
- британски лири	2	1
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	7737	3619
- лева	27	20
- евро	1733	1630
- британски лири	5977	1969
Общо	**7930**	**3777**

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	
Нефинансови разходи	Текущ период	Предходен период
- застраховки	37	22
- наеми	9	2
- предплатени транспортни разходи	30	3
Общо	76	27

10. Собствен капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

	Текущ период					*Предходен период*				
Съдружници	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял (в лева)*	*Стой-ност (в лева)*	*Платени (в лева)*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял (в лева)*	*Стой-ност (в лева)*	*Платени (в лева)*	*% на дял*
Кирил Палавеев	62	1000	62000	62000	68.89	62	1000	62000	62000	68.89
Ян Ярошевич	3	1000	3000	3000	3.33	3	1000	3000	3000	3.33
Ванда Ярошевич	19	1000	19000	19000	21.11	19	1000	19000	19000	21.11
Якуб Ярошевич	6	1000	6000	6000	6.67	6	1000	6000	6000	6.67
Общо	**90**	**1000**	**90000**	**90000**	**100.00**	**90**	**4000**	**90000**	**90000**	**100**

Преоценъчният резерв е формиран от преоценките на дълготрайни материални активи.

През текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденти (2019 г.: 3105 хил.лв.).

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	7	2
- до 1 година	7	2
Задължения към доставчици, в т.ч.:	239	578
- свързани лица (Приложение 18)	74	19
Задължения към персонала, в т.ч.:	2146	1751
- начислени компенсируеми отпуски	89	71
Осигурителни задължения, в т.ч.:	318	320
- за компенсируеми отпуски	3	2
Данъчни задължения, в т.ч.:	461	417
- корпоративен данък	83	13
- данък върху добавената стойност	103	84
- данък върху доходите на физическите лица	265	308
- данъци върху разходите	8	12
- лихви към бюджета	2	
Задължения към подотчетни лица	2	5
Задължения към персонала за командировки	19	
Задължения по получени краткосрочни заеми от свързани лица (Приложение 18), в т.ч.:	1601	
- лихви	18	
Други задължения към свързани лица (Приложение 18), в т.ч.:	5478	5478
- за дивиденти	5350	5350
Удръжки от персонала	4	
Други задължения	1316	427
Общо	**11591**	**8978**

Задълженията на дружеството по договори за оперативен лизинг към 31.12.2020 г. са в размер на 74 хил.лв. (31.12.2019 г.: 19 хил.лв).

Задълженията към банки включват задължения на „Ула" ООД по договор за издаване и ползване на две кредитни карти с договорен лимит от 10 хил.евро всяка.

Задълженията на „Ула" ООД по получен краткосрочен заем от свързано лице са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Ключов ръководен персонал				
евро	810 хил.евро	31.03.2021 г.	1583	
лихва			18	
Общо			1601	

Полученият краткосрочен заем от свързано лице е договорен с фиксиран лихвен процент и не е обезпечен.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии

За определяне на настоящата стойност на задълженията на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала към 31.12.2020 г. съгласно СС 19 "Доходи на персонала", са извършени актюерски изчисления.

При определяне на настоящата стойност на задълженията към 31.12.2020 г. са направени следните актюерски допускания:

- Демографски допускания:

Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и други. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

- Таблица за смъртност

Таблицата за смъртност отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2020 г. е използвана таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението по пол и местоживеене през периода 2017 - 2019 г. на Националния статистически институт.

- Таблица за инвалидизиране

При определяне на вероятностите за инвалидизиране се допуска, че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същи начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по-горе таблица за смъртност с 50 % корекция на вероятностите за умиране.

- Вероятност за оттегляне

На базата на предоставена информация за текучеството на персонала и историческите данни на дружеството, в текущата оценка е заложен NORMDIST (t; 15; 6; 1), където t-време до пенсия. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

- Финансови допускания

Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Приетите лихвени проценти представляват много важна част от процеса на оценката, тъй като се използват за дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци, в резултат на което се получават капитализираните стойности на бъдещите плащания. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и други. При определянето на финансовите параметри следва да се има предвид дългосрочния характер на задължението към по-голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение.

- Ръст на заплатите

Приложеният процент за ръст на заплатите е от съществено значение за определяне на размера на задължението към момента на неговото възникване. Размерът на този процент е определен на базата на информация за ръста на заплатите в дружеството и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. За настоящата оценка е приложен ръст на заплатите в размер на 5 на сто годишно.

- Ръст на инфлация

Условията на пенсионните обезщетения по чл. 222 от Кодекса на труда не са обвързани директно с инфлационните процеси в страната. В конкретния случай, очакваната инфлация на заплатите в дружеството е отразена в изчисленията, чрез заложените очаквания за средногодишно нарастване на заплатите (5 %).

- Процент на дисконтиране

Според изискването на стандарта процентът, с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемомост на активите на предприятието. За текущата оценка е приложена 0.34 % годишна норма на дисконтиране, определена на база информация от Европейската централна банка за Дългосрочен лихвен процент за целите на конвергенцията - 10 години падеж, деноминиран в български лева – България.

- Други допускания

При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в дружеството се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на категория труд, която е най – благоприятна за тях.

Данните от извършената актюерска оценка са следните:

	Текущ период	**Предходен период**
Настояща стойност на задълженията на 1 януари	395	61
Непризната актюерска печалба (загуба) на 1 януари		
Задължение признато в счетоводния баланс на 1 януари	**395**	**61**
Разход за лихви за периода	2	3
Разход за текущ стаж за периода	115	88
Разходи за минал стаж		271
Плащания през периода	(58)	(28)
Задължение признато в счетоводния баланс на 31 декември	**454**	**395**
Непризната актюерска (печалба) загуба на 31 декември		
Настояща стойност на задълженията на 31 декември	**454**	**395**

12.2. Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Към 31.12.2020 г. дружеството не е получило обезпечения или гаранции от трети лица.

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица.

Към края на текущия отчетен период от „Ула" ООД няма предоставени обезпечения или гаранции на трети лица.

12.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към 31.12.2020 г. няма заведени съдебни дела от и срещу контрагенти на дружеството.

13. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Услуги, в т.ч.:	31653	32543
- кораборемонтни услуги	692	911
- изработка на корабни конструкции	30947	31619
- други	14	13
Общо	**31653**	**32543**

През текущия и предходния отчетен период дружеството е реализирало приходи от услуги в Германия, Франция, Финландия и Англия.

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Възстановени данъци	261	86
Получени обезщетения	3	9
Приходи от продажби на дълготрайни активи	67	
Други		2
Общо	**331**	**97**

14. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	1443	1546
- инструменти и друг инвентар	607	601
- лични предпазни средства и работно облекло	465	503
- горива и енергия	304	371
- резервни части	62	66
- канцеларски материали	5	5

	Текущ период	Предходен период
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	5666	5320
- наеми	3212	2973
- услуги от подизпълнители	775	814
- разходи за транспорт	765	720
- застраховки	322	269
- текущ ремонт	191	103
- консултантски и одиторски услуги	165	33
- курсове и обучения	104	89
- разходи за комуникации	87	93
- медицински услуги	17	5
- комисионни		203
- членски внос	5	6
- други	23	12

	Текущ период	Предходен период
3. Други разходи, в т.ч.:	665	118
- разходи за командировки	621	72
- дарения	12	20
- данъци върху разходите	8	12
- други	24	14

15. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Средносписъчен брой на персонала	431	452
1.1 Управители	1	1
1.2 Специалисти	21	22
1.3 Техници и приложни специалисти	1	2
1.4 Помощен административен персонал	19	22
1.5 Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	262	287
1.6 Машинни оператори и монтажници	126	117
1.7 Професии, неизискващи специална квалификация	1	1
2. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	20698	20283
- краткосрочни доходи на персонала	20639	19949
- провизии за пенсии (Приложение 12.1)	59	334
3. Разходи за осигуровки	2200	2276
4. Задължения към наети лица, в т.ч.:	2600	2146
- провизии за пенсии (Приложение 12.1)	454	395
5. Задължения към осигурителни организации	318	320

През текущата година са изплатени на персонала 99 хил.лв. при прекратяване на трудовите правоотношения: 41 хил.лв. за неизползван отпуск и 58 хил.лв. при пенсиониране.

Към края на текущия и предходния отчетен период дружеството няма предоставени аванси и заеми на административния персонал и членовете на органите на управление.

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

16. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	20	
2. Отрицателни валутни разлики	699	153
3. Други финансови разходи	53	35
Общо	772	188

	Текущ период	Предходен период
II. Финансови приходи		
1. Приходи от участия, в т.ч.:	328	875
- свързани с предприятия от група (Приложение 4.2)	328	875
2. Приходи от лихви	4	2
3. Положителни курсови разлики	351	326
Общо	683	1203

17. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	919	3880
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	91	388
Разходи, непризнати за данъчни цели	1487	1633
Приходи, непризнати за данъчни цели	1566	1883
Данъчна загуба от източник в чужбина	(271)	
Корпоративен данък	111	363
Текущ разход за данък	111	363
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 5)	(20)	(57)
Разходи за данъци от печалбата	91	306

18. Свързани лица

Дружеството няма предприятие – майка.

Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

„Улбекс" ООД, България	- дъщерно дружество
„Ulbex" SAS, Франция	- дъщерно дружество
Werft Service ULA GmbH	- дъщерно дружество на "Улбекс" ООД
Кирил Палавеев	- управител и съдружник
Ян Ярошевич	- съдружник
Ванда Ярошевич	- съдружник
Якуб Ярошевич	- съдружник

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на услуги		
"Улбекс" ООД, България	8636	6529
	8636	6529
б) Разходи за наеми		
Съдружници	19	23
Ключов ръководен персонал	63	32
	82	55
в) Получени заеми		
Ключов ръководен персонал	1583	
	1583	
г) Лихви по получени заеми		
Ключов ръководен персонал	18	
	18	

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
"Улбекс" ООД, България, в т.ч.:	968	1361
- продажба на услуги	968	1361
	968	**1361**

Задължения към свързани лица	Текущ период	Предходен период
Съдружници, в т.ч.:	1730	1730
- дивиденти	1585	1585
- наеми	17	17
- други задължения	128	128
Ключов ръководен персонал, в т.ч.:	5423	3767
- дивиденти	3765	3765
- получен заем - главница	1583	
- получен заем - лихва	18	
- наеми	57	2
	7153	**5497**

19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2020 г. 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

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма 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 съдружниците на "Ула" ООД на 29.03.2021 г. с Протокол № 1 от 29.03.2021 г.