

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
БАЛАНС	2
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	3
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	4
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	14
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	14
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	14
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	15
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	15
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	15
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	16
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	16
11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	17
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	18
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	18
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	18
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	19
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	20
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	20
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	20
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	21
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	21
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	22
22. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	22
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	24
24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	24
25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	28

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МТХ Трейд ЕООД е дружество, създадено през м. 04. 2015 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Цар Асен“ № 21. Последните промени в Устава на дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества на 13.07.2017 г., а в органите за управление с решение от 11.05.2017 г.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2018 г. дяловия капитал на дружеството е изцяло собственост на Михаил Алексиев Захариев.

За 2018 г. средносписъчния брой на персонала в дружеството по категории работници и служители е както следва:

- Управител - 1 (31.12.2017 г.: 1);
- Мениджър продажби - 1(31.12.2017 г.: няма);
- Ръководител проект - няма (31.12.2016 г.: 1);
- Ръководител, отдел корпоративни клиенти - 1 (31.12.2017 г.: няма);
- Търговски агент; експерт търговия - 1 (31.12.2017 г.: 1);
- Специалист с контролни функции, търговия - 1 (31.12.2017 г.: няма);
- Склададжия - 1 (31.12.2017 г.: няма).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2018 г. е търговия на едро на мобилни устройства и аксесоари към тях.

1.3. Структура на дружеството

МТХ Трейд ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2017	2018
БВП в млн. лева	92 635	98 631	107 925
Реален растеж на БВП	3.4%	3.5%	3.2%
Инфлация в края на годината	0.1	2.8	2.7
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76804	1.73540	1.657
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.85545	1.63081	1.70815
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица	7.6%	6,2%	5,2%

Източник: Националният статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., изменени с ПМС №394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2018 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

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

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

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

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от лихвени приходи.

2.5. Разходи

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

Финансовите разходи, включени в отчета за приходи и разходи се състоят от: лихвени разходи, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- стопански инвентар – 7 г.
- автомобили – 4 г.
- компютри – 2 г.
- други дълготрайни активи – 7 г.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи се определя, като отчетната му стойност се намалява с неговата остатъчна стойност. Остатъчната стойност е предполагаемата стойност, която предприятието очаква да получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба. Остатъчната стойност на амортизируем актив се пренебрегва, когато тя е незначителна като процент от отчетната му стойност. Дружеството е определило, че остатъчната стойност е незначителна, когато тя е по-малка или равна на 5 % от отчетната стойност.

Обезценка на активи

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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Предоставени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по пониската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

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

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания от оперативната дейност;

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2018 г. са както следва:

BGN 1.95583:EUR 1 (BGN 1.95583:EUR 1)

BGN 2.25526:GBP 1 (BGN 2.20442:GBP)

2.11. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката възнаграждение, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството 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 пенсионното, здравно и срещу безработица 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 се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2018 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване възлиза на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 7.66% за сметка на работодателя и 6.14% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО” – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ”, за фонд „Безработица” и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2019 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване се променя на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2018 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми 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, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от

трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за приходите и разходите в периода (годината), в който възникнат.

2.15. Собствен капитал

МТХ Трейд ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10%. (2017 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2017 г.: 10%).

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “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 баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да

закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). 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 баланса си, 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. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един 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 от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

- а) за търговски вземания - към “други доходи от дейността”;
- б) за предоставените заеми - към “финансови приходи” (Приложения № 2.7).

2.17.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.11 и 2.12).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на стоки са от мобилни устройства и аксесоари към тях и включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Износ	39 898	5 334
Вътрешен пазар	4 311	3 155
Общо	44 209	8 489

Приходи от услуги през 2018 г. няма, а за 2017 г. включват приходи от реклама.

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Получени обезщетения и неустойки	3	-
Рабат	-	7
Общо	3	7

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Офис оборудване и консумативи под 700 лв.	35	6
Строителни материали за ремонт на нает актив	31	-
Опаковачни материали	8	6
Рекламни материали	5	2
Резервни части	4	-
Горива и енергия	2	-
Канцеларски материали	1	-
Почистващи материали	1	1
Други	3	2
Общо	90	17

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИРазходите за външни услуги включват:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Транспортни разходи	234	12
Комисионни	171	3
Счетоводни услуги и юридически хонорари	67	2
Застраховки	61	7
Наеми	40	5
Реклама	22	23
Нотариални такси	6	-
Членства	5	-
Поддръжка на софтуер и IT услуги	2	-
Абонаменти	2	-
Комуникационни услуги	1	-
Ел. енергия	1	-
Данъци	1	-
Други	2	3
Общо	615	55

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛАРазходите за персонала включват:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	727	204
Вноски по социалното осигуряване	23	1
Неизползвани отпуски	4	-
Общо	754	205

8. ДРУГИ РАЗХОДИДругите разходи включват:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени активи	41 720	7 718
Командировки	55	23
Брак	1	-
Глоби по нарушения на нормативни актове	1	-
Други	8	-
Общо	41 785	7 741

Балансовата стойност на продадените активи включва отчетната стойност на продадените стоки.

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Финансови приходи, по видове::		
Приходи от лихви	23	-
Общо	23	-
Финансови разходи, по видове::		
Разходи за лихви по заеми	91	11
Банкови такси	38	8
Отрицателни курсови разлики	11	5
Общо	140	24

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	901	456
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	90	46
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(6)	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	84	46

Равнение на данъчния разход за данъци върху

Печалбата определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна печалба за годината	830	456
Данъци върху печалбата – 10% (2017 г.: 10 %)	83	46
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
Увеличения – 15 х.лв. (2017 г.: няма)	1	-
Намаления – 4 х.лв. (2017 г.: няма)	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	84	46

11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи			Преоценена стойност	Амортизация			Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпките през периода	В края на периода		В началото на периода	Начислена през периода	В края на периода		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дълготрайни материални активи	48	43	91	91	-	21	21	21	70
Машини, производствено оборудване и апаратура	-	9	9	9	-	1	1	1	8
Транспортни средства	41	16	57	57	-	14	14	14	43
Стопански инвентар	5	12	17	17	-	4	4	4	13
Компютри	2	6	8	8	-	2	2	2	6
Отсрочени данъци	-	6	6	6	-	-	-	-	6
Общо нетекущи активи:	48	49	97	97	-	21	21	21	76

Към 31 декември 2018 г. Дружеството използва дълготрайни материални и нематериални активи – чужда собственост, чиято стойност не може да се оповести поради липса на информация за пазарните цени на тези активи. Дълготрайните материални активи – чужда собственост са както следва: офис и склад.

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Описание на обектите				
Неизплатени доходи на ФЛ	56	6	-	-
Компенсиреми отпуски	4	-	-	-
<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>	60	6	-	-
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	(60)	(6)	-	-

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните **стоки** към 31.12.2018 г. са основно мобилни устройства.

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти	249	5
Предоставени аванси на доставчици	2	8
Общо:	251	13

Вземанията от клиенти са текущи и са възникнали през последния 1 месец на 2018 година. Същите са свързани основно с продажба на мобилни устройства.

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
ДДС за възстановяване	4 346	297
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	639	-
Лихви по предоставени краткосрочни заеми	19	-
Депозити	8	2
Други вземания	4	1
Общо	5 016	300

Предоставените краткосрочни заеми на дружеството са както следва:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	200 х. лв.
Падеж:	17.07.2019
Договорен лихвен процент:	5 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2018 г.	няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	краткосрочна част – 200 х.лв.
Салдо към 31.12.2017 г.:	няма

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	400 х.лв.
Падеж:	02.05.2019
Договорен лихвен процент:	5 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2018 г.	няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	краткосрочна част – 400 х.лв.
Салдо към 31.12.2017 г.:	краткосрочна част – няма

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	39 х. лв.
Падеж:	14.02.2019
Договорен лихвен процент:	4,5 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2018 г.	няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	краткосрочна част – 39 х. лв.
Салдо към 31.12.2017 г.:	краткосрочна част – няма

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	644	207
Парични средства в каса	20	247
Общо	664	454

Наличните към 31.12.2018 г. парични средства са по сметки на дружеството в следните банки: Банка Пиреос България АД и Юробанк България АД.

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИРазходите за бъдещи периоди включват:

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Такси членство	5	2
Такса банкова гаранция	4	-
Застраховки	2	1
Такса обслужване кредит	2	-
Счетоводно обслужване	2	-
Други	1	-
Общо	16	3

Тези разходи ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца на равни месечни части.

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛОсновен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 100 лв. Едноличен собственик на капитала е Михаил Алексиев Захариев.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са левови, безлихвени и текущи с възраст в рамките на обичайния кредитен период, свързани с предоставени услуги и закупуване на стока.

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доставчици в страната	3 654	17
Доставчици и клиенти в чужбина	7	17
Общо	3 661	17

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения по ДПВ		
Име на свързаното лице		
Михаил Алексиев Захариев	66	-
	<u>66</u>	<u>-</u>
Задължения по получени аванси		
Име на свързаното лице		
Михаил Алексиев Захариев	33	-
	<u>33</u>	<u>-</u>

Получените аванси от свързани лица са в лева, текущи и възникнали по повод служебен аванс.

Допълнителните парични вноски към свързани лица са левови, безлихвени и текущи.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения към персонала	28	-
Задължения към осигурители	16	2
Общо	<u>44</u>	<u>2</u>

Задълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец ноември и декември в размер на 24 х.лв. (31.12.2017 г.: няма);
- начисления в размер на 4 х. лв., представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2017 г.: няма).

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месеците от Септември до Декември в размер на 15 х.лв. (31.12.2017 г.: за декември - 2 х. лв.);
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 1 х. лв. (31.12.2017 г.: няма).

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране са несъществени.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<i>31.12.2018</i> <i>BGN ,000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN ,000</i>
Корпоративен данък	90	46
Данък върху доходите на физическите лица	39	20
Данък върху добавената стойност	15	-
Данък върху разходите	1	-
Общо	145	66

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 12.2018 г.

22. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
Получени заеми	1 318	476
Лихви по получени заеми	66	12
Общо	1 384	488

Получените краткосрочни заеми от дружеството са както следва:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	215 х.лв.
Падеж:	05.06.2019
Договорен лихвен процент:	4 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2018 г.	няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	краткосрочна част – 215 х.лв.
Салдо към 31.12.2017 г.:	краткосрочна част – 215 х.лв.

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	128 х.лв.
Падеж:	18.05.2019

Договорен лихвен процент:	4 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2018 г.	няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	краткосрочна част – 128 х.лв.
Салдо към 31.12.2017 г.:	краткосрочна част – 128 х.лв.

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	133 х.лв.
Падеж:	19.05.2019
Договорен лихвен процент:	4 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2018 г.	няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	краткосрочна част – 133 х.лв.
Салдо към 31.12.2017 г.:	краткосрочна част – 133 х.лв.

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	100 х.лв.
Падеж:	08.01.2019
Договорен лихвен процент:	4,5 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2018 г.	няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	краткосрочна част – 60 х.лв.
Салдо към 31.12.2017 г.:	няма

Получените дългосрочни заеми от дружеството са както следва:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	100 х.лв.
Падеж:	08.01.2020
Договорен лихвен процент:	4 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2018 г.	няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	дългосрочна част – 100 х.лв.
Салдо към 31.12.2017 г.:	няма

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	533 х.лв.
Падеж:	20.02.2022
Договорен лихвен процент:	5 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2018 г.	няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	дългосрочна част – 521 х.лв.
Салдо към 31.12.2017 г.:	няма

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	195 х.лв.
Падеж:	05.01.2023
Договорен лихвен процент:	5,5 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2018 г.	няма
Салдо към 31.12.2018 г.:	дългосрочна част – 161 х.лв.
Салдо към 31.12.2017 г.:	няма

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Имоти Спорт ООД	Дружество под общ контрол	2017 – 2018 г.
Рем България ЕООД	Дружество под общ контрол	2017 – 2018 г.
Ем Строй ЕООД	Дружество под общ контрол	2017 – 2018 г.
Михаил Захариев	Управител	2017 – 2018 г.

През 2018 година дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица.

Размерът на възнагражденията на административния и управленския персонал във връзка с функциите им е както следва: 557 х. лв. (2017 г.: 200 х. лв.).

Размерът на предоставените аванси на административния и управленския персонал е както следва: 33 х. лв. (31.12.2017 г.: няма).

24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството обичайно поддържа наличност от парични средства в размер на 10 х.лв. и привлича кредитни средства приблизително 70% от необходимите за финансиране на дейността си от заеми от трети лица.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

31 декември 2018 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Търговски и други вземания	249	-	-	-	-	-	249
Вземания от предоставени заеми	-	-	41	617	-	-	658
Други вземания	4	-	-	-	-	-	4
Парични средства и парични еквиваленти	644	-	-	-	-	20	664
Общо	897	-	41	617	-	20	1 575

Финансови пасиви							
Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	66	66
Задължения към доставчици	48	-	200	3 413	-	-	3661
Получени заеми	-	64	-	488	832	-	1384
Общо:	48	64	200	3 901	832	66	5 111

31 декември 2017 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Вземания от клиенти	5	-	-	-	-	-	5
Парични средства и парични еквиваленти	207	-	-	-	-	247	454
Общо:	212	-	-	-	-	247	459
Финансови пасиви							
Получени заеми	-	-	-	488	-	-	488
Задължения към доставчици	17	-	-	-	-	-	17
Общо:	17	-	-	488	-	-	505

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания по предоставени заеми и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителя на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и

договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на своите краткосрочни заеми. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и откриват условно експозиция за риск на дружеството спрямо справедливата стойност на лихвените проценти. Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск и от своите краткосрочни задължения по заеми, които обичайно също са с фиксиран лихвен процент. Дружеството контролира този риск като предоставя и ползва най-вече краткосрочни заеми, което позволява своевременна и адекватна промяна на лихвената политика при предоставянето и получаването на нови заеми или подновяването на вече договорени такива.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Лихвен анализ

<i>31 декември 2018 г.</i>	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	249	-	-	249
Предоставени заеми	19	-	639	658
Парични средства и парични еквиваленти	20	644	-	664
Други финансови активи	4	-	-	4
Общо	292	644	639	1 575
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	3 661	-	-	3661
Задължения към свързани лица	66	-	-	66
Получени заеми	66	-	1 318	1384
Общо	3 793	-	1 318	5 111
<i>31 декември 2017 г.</i>				
Финансови активи				
Търговски и други вземания	5	-	-	5
Парични средства и парични еквиваленти	247	207	-	454
Общо	252	207	-	459
Финансови пасиви				
Получени заеми	12	-	476	488
Търговски и други задължения	17	-	-	17
Общо	29	-	476	505

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.

25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Издадените в полза на дружеството банкови гаранции към 31.12.2018 г. възлизат на 900 х. лв. и са както следва:

<i>Банка-издател</i>	<i>Сума на гаранцията BGN '000</i>	<i>В полза на:</i>
Банка Пиреос България АД	900	БТК ЕАД
Общо:	<u>900</u>	

За 2017 г. няма издадени банкови гаранции в полза на дружеството.