

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.**

I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Интис-Труд” ООД, гр.Русе, седалище и адрес на управление в гр. Русе, бул. „Тутракан” № 19 е вписано в регистъра на Агенцията по вписванията на 28 май 2008 година, с ЕИК 200215649.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Покупка на стоки и вещи в страната и чужбина с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки собствено производство; предоставяне на вещи под наем; търговско представителство и посредничество; услуги по изграждане на компютърни мрежи; строителни и строително-ремонтни работи; извършване на всички търговски сделки, изброени в чл. 1, ал. 1 от Търговския закон с изключение на тези, за които отделен закон предвижда извършването им с разрешение от държавен орган – чл. 119, ал. 3 от Търговския закон.

При регистрацията на „Интис-Труд” ООД е записан капитал в размер на 5 /Пет хиляди лева/, който е внесен изцяло. На 25 август 2009 година е извършена промяна в размера и структурата на собствения капитал – вписани са в Търговския регистър към Агенцията по вписванията непарични вноски от съдружниците “Труд” АД и “Интис” ООД. Вноските са в общ размер 1 480 хил. лева. На 25 февруари 2010г. е извършена промяна в структурата на капитала – извършена е продажба на 4440 броя дружествени дяла от съдружника „Интис” ООД на съдружника Светослав Денчев Йончев. На 01 декември 2014 година съдружникът Кирил Христов Райчев продава своите дялове на Миряна Йорданова Крикорян. Решението на Общото събрание за промяната в структурата на капитала е вписано на 16 март 2015 година.

Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се управлява от двама управители.

Съдружник	Вноски на съдружници в капитала на "Интис-Труд" ООД (в левове)	Стойност на 1 дял (в левове)	Брой дялове	Относителен дял на съдружника в капитала на "Интис-Труд" ООД (в %)
"ИНТИС" ООД	519 750	50	10 395	35.00
"ТРУД" АД	741 750	50	14 835	49.95
Миряна Йорданова Крикорян	750	50	15	0.05
Светослав Денчев Йончев	222 750	50	4 455	15.00
Общо:	1 485 000	X	29 700	100.00

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие със Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално-осигурителното законодателство на Република България, действащи през отчетната 2018 година.

Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

счетоводство и Националните счетоводни стандарти финансови отчети за малки и средни предприятия.

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойност. Изготвени са в съответствие с изискванията на принципите:

- ✓ действащо предприятие;
- ✓ текущо начисляване;
- ✓ предимство на съдържанието пред формата;
- ✓ предпазливост;
- ✓ съпоставимост на приходите и разходите.

Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовия отчет:

- ✓ Счетоводен баланс;
- ✓ Отчет за приходите и разходите;
- ✓ Отчет за собствения капитал

са представени във формата определен в Националните счетоводни стандарти /СС 1 Представяне на финансовите отчети/. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма.

- ✓ Отчетът за паричните потоци е представен във формата определен със СС 7 Отчети за паричните потоци.

Функционална и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в националната валута – български лев, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ – 1 EUR = 1.95583 BGN.

Валутните разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството представя сравнителна информация в основните елементи на този годишен финансов отчет – счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци, за един предходен отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от Ръководството към датата на съставяне на финансовия

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

отчет.

III. Значими счетоводни политики

Нетекущи /дълготрайни/ активи

1. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са придобитите и контролирани от „Интис-Труд“ ООД установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват икономически изгоди и имат определен в счетоводната политика на Дружеството стойностен праг на същественост 500 лева.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация.

1.1 Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС 38 Нематериални активи, а именно:

Отговаря на определението за нематериален актив;

При придобиването му може надеждно да се оцени;

От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

1.2. Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот, съгласно действащото към момента счетоводно законодателство или съобразно ограничения срок на ползване, определен от правни, лицензионни или други срокове.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в „Интис-Труд“ ООД се отчитат и признават придобитите и притежавани от Дружеството установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за административни или други цели. Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. 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,
- ✓ невъзстановяеми данъци и др.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС 16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- ✓ имат натурално веществена форма;
- ✓ използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- ✓ тяхната цена на придобиване надвишава 500 лева.;
- ✓ очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

2.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчита като придобиване на отделен актив.

2.3. Методи на Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с:

- ✓ физическото износване;
- ✓ спецификата на оборудването;
- ✓ бъдещите намерения за употреба;
- ✓ с предполагаемото морално остаряване.

Годишните амортизационни норми съответстват на максималните, признати за данъчни цели и следователно не пораждат данъчни разлики:

Група активи	Години	Счетоводна амортизационна норма в %	Данъчна амортизационна норма в %
--------------	--------	---	--

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Подобрения върху терена	25	4	4
Сгради и конструкции	25	4	4
Машини и съоръжения	3,3-25	4-30	4-30
Транспортни средства	10	10	10
Автомобили	4-10	10-25	10-25
Обзавеждане и трайни активи	6	15	15

2.4.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 им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Към 31.12.2018г. не са установени обстоятелства за извършване на обезценка.

3. Нетекущи /дългосрочни/ финансови активи – няма такива.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от: доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция:

Преки разходи за преработка включват преките разходи на материали и услуги.

Постоянните непреки производствени (общопроизводствени) разходи се разпределят на възприетия нормален производствен капацитет в кубични метри.

Променливите непреки общопроизводствени разходи са разпределени в себестойността на продукцията в процеса на производство на база реалният капацитет на производствените мощности, т.е. на кубичен метър реално произведена продукция.

Дружеството приема като разходи при производство под нормален капацитет случаите, когато производството е било преустановено изцяло или за определен период от време, като приспадащата се част от условно-постоянните общопроизводствени разходи се признава директно в отчета за приходи и разходи като разходи при производство под нормален капацитет, не се включва в себестойността на произведената продукция, но се приема за компонент на себестойността на продажбите.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на:

Средно-претеглената цена (себестойност) за всяка единица стоково-материален запас, която се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода в края на отчетния месец, който сбор се разделя на

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

количеството на стоково-материални запаси – носители на тези стойности, съгласно изискванията на СС 2.

Стоките придобити чрез покупка и предназначени за продажби – се заприхождават по себестойност (доставна стойност), която включва:

- покупна цена;
- застраховки;
- невъзстановими данъци, такси и акцизи;
- разходи по доставка, които могат да възникнат – превози, товарни и разтоварни работи.

В разходите за закупуване не се включват – разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (номинална стойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Към датата на съставяне на настоящия отчет са отправени писмени запитвания към клиенти за потвърждаване на размера на вземанията на Дружеството.

Обезценка на вземания

За обезценка на търговски вземания се взема решение, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях. За такива доказателства ръководството приема:

- установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането;
- вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация,
- неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни).

Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за доходите в статия „Други разходи“. В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като „Други приходи“ за сметка на намаление на коректива.

6. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност.

7. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други задължения са краткосрочни и са оценени по фактурираната от доставчика стойност. Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (номинална стойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

8. Доходи на персонала.

В Дружеството наети на трудов договор са 17 лица, двама са ръководителите по договор за управление и контрол.

В „Интис-Труд“ ООД се изпълнява политиката за заплащане на труда, която е строго регламентирана в Кодекса на труда. Трудовите възнаграждения се начисляват ежемесечно, добавя се процент от тях за професионален стаж и опит, индивидуален за всеки работник. Платен годишен отпуск в размер на 20 работни дни за цялата година се полага на наетите на пълно работно време. При прекратяване на трудовото правоотношение се изплащат обезщетенията, които са определени законодателно и се отнасят към конкретния случай. Няма въведена политика на допълнителни доходи за персонала при пенсиониране или след напускане.

Според българското законодателство Дружеството е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася както за служителите, назначени по трудови договори, така и за управителите, на които е възложено управлението. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ). 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 чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) и в Закона за бюджета на ДОО.

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

9. Признаване на приходи и разходи

9.1. Приходи.

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност).

9.2. Разходи.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити. Финансовите разходи за бъдещи периоди се признават в отчета за приходите и разходите пропорционално за периодите, за които се отнасят до датата на

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

изготвяне на настоящия финансов отчет.

10. Дружествен капитал и резерви.

«Интис-Труд» е създадено като дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитала, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

11. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на 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.

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 приспадат тези намаляеми разлики.

12. Финансови инструменти

12.1. Финансови активи – Дружеството е посочило в счетоводния баланс за 2018г. вземания от търговски контрагенти в размер на 987 хил. лева. Ръководството се надява, че тези вземания ще бъдат уредени в рамките на следващата календарна година.

12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет задълженията към търговски контрагенти и представляват неизплатени суми по доставки на материали и извършени услуги в процеса на обичайната дейност на Дружеството. Размерът им е 361 хил. лева, а за предходната 2017г. – 259 хил. лева и се очаква да бъдат уредени през следващата 2019 година.

Към края на отчетната година Дружеството обслужва два оборотни банкови кредита, отпуснати от ОББ АД. Общият размер на задължението на „Интис-Труд“ ООД към кредитни институции към 31 декември е 277 хил. лева.