“ТРАКИЯ - ТД” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2019 година

гр. Варна

Съдържание

Страница

Доклад на независимия одитор **-**

Счетоводен баланс **3**

Отчет за приходите и разходите **4**

Приложение към финансовия отчет **5**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на „ТРАКИЯ - ТД" ООД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Тракия - ТД" ООД („Дружеството"), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2019 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.
По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.
Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или

по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

ул. „Топола" № 15
гр. Варна



10 юли 2020 година

ЕИК:200169194

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Тракия - ТД" ООД
към 31 декември 2019 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Дълготрайни материални активи	4.1	4	3
II. Отсрочени данъци	5	59	58
Общо за раздел А:		63	61
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	6	416	391
II. Вземания	7	222	486
III. Парични средства	8	66	72
Общо за раздел Б:		704	949
В. Разходи за бъдещи периоди	9	1	2
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		768	1012

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години		(230)	(198)
III. Текуща печалба (загуба)		(111)	(32)
Общо за раздел А:	10	(336)	(225)
Б. Провизии и сходни задължения	12.1	7	6
В. Задължения, в т.ч.:	11	1097	1231
до 1 година		1041	1231
над 1 година		56	
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		768	1012

14 февруари 2020 г.

Ръководител:
Веска Спасова Марешка

Регистриран одитор:
0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
10 юли 2020 г.

Съставител:
„Сити" ООД
Теменуга Пенчева Върбанова
Управител

Приложението, представено на страници от 5 до 34, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 200169194

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Тракия - ТД " ООД
за 2019 г.

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 персонала, в т.ч.:	14.3	553	527	1. Брутен финансов резултат	13.1	5854	5849
а) разходи за възнаграждения		465	444				
б) разходи за осигуровки		88	83				
2. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		1	1				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		1	1				
аа) разходи за амортизация		1	1				
3. Други разходи, в т.ч.:	14.2	5406	5352				
а) балансова стойност на продадените активи		5398	5343	2. Загуба от обичайна дейност		112	36
4. Разходи за лихви и други финансови разходи	14.4	6	5	Общо приходи		5854	5849
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		5966	5885	3. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		112	36
5. Разходи за данъци от печалбата	15	(1)	(4)	4. Загуба (3 + ред 5 от раздел А)		111	32
Всичко (Общо разходи + 5)		5965	5881	Всичко (Общо приходи + 4)		5965	5881

14 февруари 2020 г.

Ръководител: Веска Спасова Марешка

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 10 юли 2020 г.

Съставител: „Сити" ООД
Теменуга Пенчева Върбанова
Управител

Приложението, представено на страници от 5 до 34, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

„Тракия – ТД ” ООД е регистрирано на 15.06.2008г. в Търговския Регистър към Агенцията по вписванията. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул. “Република ” № 15, сградата на Медицински център Младост – Варна.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на Тракия - ТД ООД към 31.12.2019 г. е разпределено както следва:

Съдружници	Участие в капитала - %
Марешки холд АД	98.04
Веска Спасова Марешка	1.96
	100.00

Дружеството се представлява и управлява от Управител - Веска Спасова Марешка.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: търговия на дребно с фармацевтични медицински, козметични стоки и консумативи за хуманно здравеопазване, услуги по обработка на рецептурни книжки и наеми.

1.3. Структура на дружеството

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

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2019 и 2018 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

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

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.
Активите и пасивите в български левове са представени, както следва:

	Текущ период хил. лв.	Предходен период хил. лв.
Кредити и вземания	218	484
Парични средства	52	54
Общо финансови активи	270	538
Други заеми и задължения	998	1140
Общо финансови пасиви	998	1140

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 с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

Експозициите се следят регулярно и са както следва:

(хил.лв.)

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	218			218
Парични средства и парични еквиваленти	52			52
Общо финансови активи	270			270
Банкови заеми				
Други заеми и задължения	998			998
Общо финансови пасиви	998			998

(хил.лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	484			484
Парични средства и парични еквиваленти	54			54
Общо финансови активи	538			538
Други заеми и задължения	1140			1140
Общо финансови пасиви	1140			1140

Пазарен риск

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

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за кредитиране може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби на стоки/услуги с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

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

(хил.лв.)

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	218	484
Парични средства и парични еквиваленти	52	54
Общо	270	538

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 31.12.2019 година.

Дружеството представя съкратен годишен финансов отчет в съответствие с чл. 29, ал. 6 от Закона за счетоводството, състоящ се от съкратен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение.

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 2019 и за 2018 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 2019 г., с изключение на промените предизвикани от Постановление № 27 на Министерския

съвет от 14.02.2019 г. (ДВ бр.15 от 19.02.2019) за изменение на СС 17 „Лизинг“.

Сравнителните данни, представени в настоящия финансов отчет, са за предходния отчетен период – 2018 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 700лв.

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.

3.6.2. Нематериални активи

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

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

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

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

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

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

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

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

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за

периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

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

3.6.3. Амортизационна политика

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

Дълготрайни материални активи

Машини и оборудване	от 3 до 4 години
Офис и аптечно обзавеждане	от 6 до 7 години
Компютърна техника	2 години
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7 години
Подобрения върху наети активи	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване

Нематериални активи

Лицензи	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 отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

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

3.7. 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 линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на прихода от наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява 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 линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на разхода за наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява 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.

3.8. 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 на дружеството, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба.

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

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

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

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

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на следните методи по групи запаси:

вид стоково-материален запас	група/подгрупа	метод	интервал на осредняване*
материали	горива	средно-претеглена стойност	месец
стоки		конкретно-определена 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.

3.9. 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.

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.

3.10. 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. 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.

3.11. Собствен капитал

3.11.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 51 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен. (Приложение 10)

3.11.2. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

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

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

3.12. 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.

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.

3.13. 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.

3.14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2019 година при ставка 10 %. За 2020 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.

3.15. 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 признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

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 признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по 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.

3.16. Приходи

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

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

Приходите се признават, когато:

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

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

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

Приходи от наеми се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

3.17. 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, разходи по операции с финансови активи и други.

3.18. Разходи за бъдещи периоди

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

3.19. Приходи за бъдещи периоди

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

3.20. Доходи на персонала

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно 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.

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

Доходи при напускане

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

3.21. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

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

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на материални запаси

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

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.

3.22. Дивиденти

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

3.23. 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.

3.24. 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 съдружните на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

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

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

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

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

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните активи

	Полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	от 3 до 4	от 3 до 4
Офис и аптечно обзавеждане	от 6 до 7	от 6 до 7
Компютърна техника	2	2
Подобрения върху наети активи	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7	от 6 до 7
Лицензи	от 6 до 7	от 6 до 7

През 2019 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 2019 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

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

По договори за оперативен лизинг през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост:

- помещение в гр. Пловдив – 1 бр.
- помещение в гр. Пазарджик – 1 бр.
- помещение в гр. Стара Загора – 1 бр.
- помещение в гр. София – 1 бр.
- автомобили – 2 бр.
- компютри – 2 бр

Дружеството е предоставило за ползване по договори за оперативен лизинг следните активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Компютърна техника	1		1	
Подобрения върху наети активи	1		1	
Общо:	2		2	

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

Дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни активи.

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

Група активи	Текущ период	Предходен период
Дълготрайни материални активи		
Машини и оборудване	1	1
Подобрения върху наети активи	3	3
Офис и аптечно обзавеждане	1	1
Компютърна техника	4	4
Други дълготрайни активи	4	4
Нематериални активи		
Лицензи	12	12
Общо	**25**	**25**

4.2. Предоставени заеми

Предоставените от „Тракия – ТД“ ООД дългосрочни заеми на свързани лица са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Дружества от група								
лева	20 хил.лв.	07.06.2019 г.					4	4
лева	40 хил.лв.	03.10.2019 г.					40	40
							44	**44**
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал								
лева	24 хил.лв.	04.12.2019 г.					9	9
							9	**9**
Общо							**53**	**53**

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми към края на текущия и предходния отчетен период е представена в Счетоводния баланс в група „Вземания”.

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството по предоставени заеми, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2019 г.	Данъчен ефект към 31.12.2019 г.	Временна р-ка към 31.12.2018 г.	Данъчен ефект към 31.12.2018 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**587**	**59**	**575**	**58**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	7	1	6	1
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	30	3	25	3
3. Обезценка на вземания	406	41	406	41
4. Данъчна загуба	93	9	93	9
5. Начислени доходи на физически лица	23	2	23	2
5. Слаба капитализация	28	3	22	2
II. Отсрочени данъчни пасиви				
Отсрочени данъци, нето		**59**		**58**

Неизползваните данъчни загуби, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2019 г. възлизат на 99 хил. лв.(Към 31.12.2018 г. няма неизползвани данъчни загуби, за които не е признат актив по отсрочен данък)

Причините за това са следните: Дружеството реализира данъчни загуби, чието обратно проявление се очаква да бъде в по-продължителен период от време.

През 2019 г. и 2018 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
Стоки, в т.ч.:	416	391
- фармацевтични и козметични стоки	416	391
Общо	**416**	**391**

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

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

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

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Краткосрочни вземания от клиенти	191	416
Вземания от доставчици	2	2
Вземания от предприятия в група (Приложение 4.2 и 16), в т.ч.:	21	50
- краткосрочна част на дългосрочните вземания по предоставени заеми		44
Съдебни и присъдени вземания	4	4
Вземания по липси и начети	2	5
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	2	
- данък върху добавената стойност	2	
Краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми на други свързани лица (Приложение 4.2 и 16)		9
Общо	**222**	**486**

Към 31.12.2019 г. вземанията по договори за оперативен лизинг, посочени в счетоводния баланс в група “Вземания”, са в размер на 2 хил. лв.

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

Предоставените от Тракия - ТД ООД краткосрочни заеми на несвързани лица са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Други заеми				
лева	217 хил. лв.	30.04.2014 г.	217	217
лева	189 хил. лв.	31.05.2014 г.	189	189

Предоставените от дружеството краткосрочни заеми на несвързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва, като същата за 2019 г. и 2018 г. не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

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 предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица	406	(406)		406	(406)	
Общо	406	(406)		406	(406)	

7.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	406	406
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания		
Начислена обезценка през периода		
Обезценка в края на периода	**406**	**406**

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	14	18
- лева	14	18
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	52	54
- лева	52	54
Общо	**66**	**72**

По договори за получен банков кредит от свързано лице „Тракия-ТД“ ООД е учредило залог на вземанията на дружеството по банковите сметки, открити при банката кредитор.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи		
- застраховки	1	1
- абонаменти		1
Общо	1	2

10. Собствен капитал

10.1. Капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

Съдружници	*Текущ период*					*Предходен период*				
	Бр. дялове	*Стойност на 1 дял*	*Стой-ност*	*Платени*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стой-ност*	*Платени*	*% на дял*
Веска Спасова Марешка	1	100	100	100	1.96	1	100	100	100	1.96
Марешки Холд АД	50	100	5000	5000	98.04	50	100	5000	5000	98.04
	51	x	5100	5100	100	51	x	5100	5100	100

Към 31 декември 2019 година „Тракия – ТД” ООД има непокрита загуба от минали години в размер на 230 хил. лв. За 2019 г. дружеството е реализирало загуба в размер на 111 хил.лв. Към 31.12.2019 г. текущите пасиви на дружеството надвишават сумата на активите с 273 хил.лв. „Тракия-ТД“ ООД има регулярни приходи, задълженията на дружеството са основно към свързани лица и при необходимост може да разчита на финансовата подкрепа на дружествата от групата. Намерението на ръководството е да продължи дейността по търговия на дребно с фармацевтични, медицински, козметични стоки и консумативи за хуманно здравеопазване. Поради това ръководството е преценило, че финансовият отчет следва да бъде изготвен на базата на предположението за действащо предприятие.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Краткосрочни задължения към доставчици, в т.ч.:	20	97
- свързани лица (Приложение 16)	13	9
Задължения към предприятия в група (Приложение 16), в т.ч.:	977	1041
- до 1 година	921	1041
- над 1 година	56	
Задължения към персонала, в т.ч.:	55	50
- начислени компенсируеми отпуски	25	21
Осигурителни задължения, в т.ч.:	17	16
- за компенсируеми отпуски	5	4
Данъчни задължения, в т.ч.:	27	25
- данък върху добавената стойност	18	17
- данък върху доходите на физическите лица	7	7
- данъци върху разходите	2	1
Други задължения	1	2
Общо	1097	1231

Задълженията на дружеството по договори за оперативен лизинг към 31.12.2019 г. са в размер на 48 хил.лв.

Задълженията на „Тракия – ТД ” ООД по получените дългосрочни заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Дружества от група								
лева	72 хил.лв.	29/11/2021	56		56		56	56
Общо			56		56		56	56

Получените от дружеството дългосрочни заеми от свързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва, като същата за 2019 г. и 2018 г. не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии за пенсии

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари	**6**	**5**
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	1	1
Плащания през периода		
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	**7**	**6**

12.2. Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

„Тракия-ТД” ООД е солидарен длъжник по договори за получен банков кредит от свързано лице. Като обезпечение по договора е учреден залог на вземанията на дружеството по всички сметки, открити при банката кредитор.

Дружеството заедно със свързани лица (дружества от група) е поръчител по сключен от друго свързано лице (дружество от група) договор за факторинг. В тази връзка има издадена запис на заповед, по която дружеството е авалист. Задължението по договора за факторинг към 31.12.2019г. е в размер на 1 214 хил.лв.

12.2.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица.

Дружеството не е получило обезпечение или гаранция от трети лица.

12.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2019 г. „Тракия-ТД” ООД е страна като ищец по едно изпълнително дело с общ материален интерес 4 хил.лв., заведено срещу негов контрагент.

Срещу дружеството: Към 31.12.2019 г. „Тракия-ТД” ООД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

13. Приходи

Приходите на дружеството по видове са както следва:

Приходи	Текущ период	Предходен период
Нетни приходи от продажби	6 084	6 079
Други приходи	1	
Общо приходи:	6 085	6 079

В състава на приходите в съкратения отчет за приходите и разходите се включват:

Приходи	Текущ период	Предходен период
Брутен финансов резултат	5 854	5 849
Общо приходи:	5 854	5 849

13.1. Брутен финансов резултат

Брутният финансов резултат е формиран както следва:

	Текущ период	Предходен период
Нетни приходи от продажби	6084	6079
Други приходи	1	
Разходи за суровини, материали и външни услуги	(231)	(230)
Брутен финансов резултат:	5854	5849

13.2. Нетни приходи от продажби

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност	5972	5957
Услуги	111	104
Наеми	1	18
Общо	6084	6079

Приходите за 2019 г. за отдадени на оперативен лизинг активи са в размер на 1 хил.лв.

13.3. Други приходи

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Ценови разлики по липси и начети	1	
Общо	1	

14. Разходи

Разходите на дружеството по видове са както следва:

Разходи	Текущ период	Предходен период
Разходи за суровини, материали и външни услуги	231	230
Разходи за персонала	553	527
Разходи за амортизация и обезценка	1	1
Други разходи	5 406	5 352
Разходи за лихви и други финансови разходи	6	5
Общо разходи:	6 197	6 115

В състава на разходите в съкратения отчет за приходите и разходите се включват:

Разходи	Текущ период	Предходен период
Разходи за персонала	553	527
Разходи за амортизация и обезценка	1	1
Други разходи	5 406	5 352
Разходи за лихви и други финансови разходи	6	5
Общо разходи:	5 966	5 885

14.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	Текущ период	Предходен период
Разходи за материали, в т.ч.:	50	35
- офис материали, консумативи и опаковъчни материали	6	7
- активи под праг на същественост	12	
- горива, смазочни материали и резервни части	22	18
- електроенергия и топлоенергия	9	8
- вода		1
- други	1	1

	Текущ период	Предходен период
Разходи за външни услуги, в т.ч.:	181	195
- наеми	103	118
- услуги от франчайзингодатели	11	14
- консултантски, одиторски и счетоводни услуги	36	29
- ремонт и поддръжка на активи	2	4
- такси	2	3
- абонаменти и застраховки	24	25
- съобщения и комуникации	1	1
- други	2	1

Разходите за 2019 г. за получени по оперативен лизинг активи са в размер на 103 хил.лв.

14.2 Други разходи

	Текущ период	Предходен период
Други разходи, в т.ч.:	5406	5352
- балансова стойност на продадени активи	5398	5343
- данъци и такси	3	
- брак и липси на активи	3	3
- други	2	6

14.3. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
Разходи за персонала, в т.ч.:	553	527
а) разходи за възнаграждения, в т.ч.:	465	444
- краткосрочни доходи на персонала	464	443
- провизии за пенсии (Приложение 12.1)	1	1
б) разходи за осигуровки	88	83

През текущата година съгласно Кодекса на труда са изплатени 7 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения.

Към края на текущия и предходния отчетен 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.

14.4. Финансови разходи

Отчетените финансови разходи са:

	Текущ период	Предходен период
Разходи за лихви	5	4
Други финансови разходи	1	1
Общо	6	5

15. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна загуба	(112)	(36)
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		
Разходи, непризнати за данъчни цели	53	50
Приходи, непризнати за данъчни цели	40	40
Корпоративен данък		
Текущ разход за данък		
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 5)	(1)	(4)
Разходи за данъци от печалбата	(1)	(4)

16. Свързани лица

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

Марешки Холд АД	дружество-майка
Адапта Мед ЕООД	дружество от група
Ай Ви Фарм ООД	дружество от група
Аквафарм 2015 ЕООД	дружество от група
Аксаковофарма ООД	дружество от група
Алекс 96 ООД	дружество от група
Алфамедика 2014 ЕООД	дружество от група
Белвекс ООД	дружество от група
Варнафарма – М ООД	дружество от група
Габровофарма 1 ЕООД	дружество от група
Генерика ООД	дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
Диджител ООД	дружество от група
Димирафарма ЕООД	дружество от група
Ларида ЕООД	дружество от група
МАКСИТРЕЙД 2014 ООД	дружество свързано чрез ключов ръководен персонал
Марицатрейд ООД	дружество от група
Мария Пловдив ЕООД	дружество от група
Медикотрейд Варна ООД	дружество от група
Медикотрейд ООД	дружество от група
Медисофт 2014 ООД	дружество от група
Медистар България ООД	дружество от група
Медистор ООД	дружество от група
Медишоп ООД	дружество от група
Нова Трейд 2014 ООД	дружество от група
Пловдивфарма ООД	дружество от група
Разградфарма ООД	дружество от група
Светлана Марешка	ключов управленски персонал на дружеството майка
Сити ООД	дружество свързано чрез ключов ръководен персонал
Софимакс ООД	дружество от група
Софитрейд ООД	дружество от група
СТМ към МЦ Младост Варна ЕООД	дружество от група
Трейднет Варна ЕООД	дружество свързано чрез ключов ръководен персонал
Тримотрейд ООД	дружество от група
Търновофарма 1 ООД	дружество от група
Търновофарма ООД	дружество от група
Ултрафарм ООД	дружество от група
Фарматрейдинг 2014 ООД	дружество от група
Фармексперт ООД	дружество от група
Фармнет АД	дружество от група
Фармтайм ООД	дружество от група
Фармтрейд България ООД	дружество от група
Хигия - транс ЕАД	дружество свързано чрез ключов ръководен персонал
Хигия ЕАД	дружество свързано чрез ключов ръководен персонал

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

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на активи и услуги		
- дружества от група	77	63
	77	63
б) Приходи от наеми		
- дружества от група	1	18
	1	18
в) Предоставени заеми		
- дружества от група		10
		10
г) Върнати предоставени заеми		
- дружества от група	44	11
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	9	7
	53	18
д) Получени заеми		
- дружества от група	28	47
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството - майка		19
- ключов ръководен персонал	1	
	29	66
е) Изплатени заеми		
- дружества от група	28	73
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал на дружеството - майка		19
- ключов ръководен персонал	1	
	29	92
ж) Разходи за наеми		
- дружества от група	103	100
	103	100
з) Закупуване на активи и услуги		
- дружества от група	5306	4976
- дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	53	42
	5359	5018

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица, са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Дружества от група, в т.ч.:	21	50
- продажба на активи, услуги и наеми	21	6
- предоставени заеми - краткосрочна главница		44
Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:		9
- предоставени заеми - краткосрочна главница		9
Общо	21	59

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
Дружества от група, в т.ч.:	977	1041
- покупка на активи, услуги и наеми	921	985
- получени заеми - дългосрочна главница	56	
- получени заеми - краткосрочна главница		56
Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал, в т.ч.:	13	9
- покупка на активи, услуги и наеми	13	9
Общо	990	1050

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

17. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2019 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.

18. 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 на съдружниците на “Тракия - ТД” ООД на 28.02.2020 г. с Протокол от 28.02.2020 г.