

„ДИГТЕХ АД” АД

ГОДИШЕН ОТЧЕТ към 31.12.2018 г.

<u>СЪДЪРЖАНИЕ</u>	<u>СТРАНИЦА</u>
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1
БАЛАНС	9
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	10
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК	11
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	12
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ	13

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„ДИГТЕХ“ АД е регистрирано в СГС по фирмено дело № 8653/1998 год., парт. 47129, том 514, стр.124. Основният капитал на акционерното дружество е 50 000 хил. лева. Разпределен в 5 000 акции на приносител с номинална стойност 10 лева всяка една. Дружеството има съвет на директорите с мандат 5 години.

Дружеството се представлява и управлява от Председателя на съвета на директорите Радослав Симеонов Арабаджиев.

Към 31.12.2018 г. Съветът на директорите се състои от следните членове :

Радослав Симеонов Арабаджиев

Петя Красиминова Атанасова

Елица Найденова Найденова

Основният предмет на дейност на акционерното дружество е проектиране, верификация, монтаж, настройка, валидиране и въвеждане в експлоатация на системи за управление, инженеринг. Дружеството има и допълнителна дейност – ресторантьорство.

Годишният счетоводен отчет е изготвен в съответствие с утвърдената счетоводна политика за 2018 год. и в съответствие с изискванията на НСС.

През отчетния период не е осъществявано преобразуване на дружеството и не са завеждани искове за откриване на производство по несъстоятелност, но беше закрыта допълнителната дейност – ресторантьорство.

1. Резултати от дейността и основни рискове, пред които се изправя дружеството.

1.1. Резултати от дейността.

Състоянието на дружеството все още е стабилно, въпреки липсата на дългосрочни договори към момента на съставяне на Годишния отчет за дейността. Финансовият резултат на „ДИГТЕХ“ АД за 2018 г. е счетоводна загуба в размер на 112 хил. лв., който се дължи на факта, че дружеството не може да се издържа на 100% от своята допълнителна дейност и трябва да търси начини да разширява дейността си и да сключва договори в областта на проектиране, монтаж, настройка, валидиране и въвеждане в експлоатация на системи за управление. Поради тази причина, беше взето решение за затваряне за бистро „Кестените“.

През 2017 г. „ДИГТЕХ“ АД все още ремонтираше и строеше в имот, който ще се отдава под наем и ще носи приходи в следващите отчетни периоди, намиращ се в гр. Козлодуй.

1.2. Основни рискове пред „ДИГТЕХ“ АД.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са пазарен, валутен, кредитен и ликвиден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор на дружеството, който разработва основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

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

тези рискове.:

Пазарен риск

В края на 2018 г. беше сключен един нов договор, свързан с основната дейност на дружеството, поради неясната политика на държавата в областта на енергетиката. Основната предпазна мярка, която се предприе е поддържане на по-висока ликвидност, да се компенсира по-високият финансов риск.

Валутен риск

Дружеството сключва договори в лева или в евро. Тъй като курсът на българския лев е фиксиран към еврото, валутният риск е свързан с валути различни от еврото.

Кредитен риск

Дружеството има вземания от доставчици, представляващи предоставени авансови плащания за неполучени към 31.12.2018 г. стоки в размер на 8 хил.лв. Организацията има вземане по договор за цесия в размер на 90 хил. лв., което представлява голям кредитен риск. Останалите вземания са от ДДС за възстановяване и от подотчетни лица.

Дружеството обезпечава своите вземания, посредством различни способи - задържане на документи по сделката, финансови инструменти за гарантиране на вземанията. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история. Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Обичайно излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса, както е посочено по-долу

	31.12.2018	31.12.2017
	Хил. лв.	Хил. лв.
Пари и парични еквиваленти	26	283
Вземания от цесия	90	90
Други вземания (ДДС-възстановяване, подотчетни)	11	21
Вземания от клиенти	8	23
ОБЩО	135	417

Ръководството на дружеството счита, че съществува съществен кредитен риск относно вземането от цесия, който за жалост няма как да бъде намален. Към момента на съставяне на настоящия годишен доклад за дейността, все още текат съдебни дела между КТБ и Литекс Моторс за валидността на сключените договори за цесия. При съдебно решение в полза на КТБ, Литекс Моторс не само, че няма да продължат плащания по Договора за цесия, а могат да поискат връщане на преведените до момента суми. Всички останали финансови активи са с висока кредитна оценка. Кредитният риск относно паричните средства и краткосрочните финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са с добра репутация и висока оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в невъзможността на Дружеството да посреща

задълженията си на техния падеж. За минимизиране на този риск, Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

$$\text{Коефициент на обща ликвидност} = 135:5=27$$

Коефициентът на обща ликвидност показва до каква степен текущите активи покриват текущите задължения. Както се вижда от резултата, общата ликвидност на дружеството е повече от добра, но е влошена три пъти в сравнение с отчетната 2017 г.

$$\text{Коефициент на бърза ликвидност} = 135:5=27$$

Коефициентът на бърза ликвидност показва до каква степен бързоликвидната част на текущите активи покрива краткосрочните задължения. Този коефициент също показва едно стабилно положение на дружеството, което ще му помогне да преодолее грозящите го рискове.

$$\text{Коефициент на абсолютна ликвидност} = 26:5=5.2$$

Коефициентът на абсолютна ликвидност показва до каква степен паричните средства покриват текущите задължения. Резултатът е значително по-нисък от тези в последните години, но за сега дружеството е способно да посрещане на текущите си задължения.

Управление на капиталовия риск

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг.

$$\text{Коефициент на финансова автономност} = 974:979=0,995$$

$$\text{Коефициент на задлъжнялост} = 1091:1086=1,005$$

2. Анализ и основни показатели за дейността.

Отчет за приходите и разходите

Дружеството оповестява, че съгласно СС 1, избраната форма за представяне на отчета за приходите и разходите е двустранна, която се запазва непроменена през различните отчетни периоди. Съгласно СС 1 дружеството е избрало да оповестява разходите според тяхната същност.

В отчета за приходите и разходите, информацията е систематизирана в раздели обозначени с главни букви и статии с арабски цифри. Съгласно СС 1 в отчета за приходите и разходите е оповестена и информация, както за приходите и разходите, така и за сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат и балансовата стойност на продадените активи.

Съгласно СС 1 е осигурено съответствие между оповестената стойност на загубата за отчетния период в отчета за приходите и разходите и стойността на текущата загуба оповестена в счетоводния баланс.

През финансовата 2018 год. са отчетени приходи общо в размер на 64 хил. лв. Годишните приходи от дейността по Отчета за приходите и разходите се формират от допълнителната дейност на дружеството. Приходите от оперативната дейност по отчет за 2018 г. са намалели с 48 хил. лв. в сравнение с 2017 г. или с 42,86 %, като приходи от основната дейност няма.

Общата сума на разходите за дейността по Отчета за приходите и разходите за 2018 г. е в размер на 175 хил. лв., което е с 45 хил. лв. по-малко в сравнение с 2017 г. или отчитат намаление с 20,45 %. Разпределението на разходите по икономически елементи е както

следва:

Разходи за материали – 29 хил.лв., за външни услуги – 11 хил.лв., за амортизации - 16 хил.лв., съгласно СС 19 сумата призната за заплати и осигуровки – 97 хил.лв., финансови разходи 1 хил.лв. и други разходи – 22 хил. лв., от които 16 хил. лв. е стойността на продадените стоки.

Финансовият резултат на „ДИГТЕХ“ АД за 2018 год. е счетоводна загуба в размер на 112 хил. лв.

Баланс на „ДИГТЕХ“ АД

Съгласно СС 1 формата, която е избрана за представяне на счетоводния баланс е двустранна, като дружеството е спазило изискването за обозначаване на: разделите с главни букви; групите- с римски цифри; а статиите- с арабски цифри. Предприятието оповестява активите и пасивите и собственият капитал в счетоводния баланс по балансова стойност, както и информация за връзката на актив и пасив с други статии. В счетоводния баланс съгласно СС 1, предприятието оповестява превишението на активите над пасивите по отсрочени данъци, както и формиран актив по отсрочен данък.

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, предприятието оповестява съгласно СС 1 като разходи за бъдещи периоди.

Към 31.12.2018 год. активите на „ДИГТЕХ“ АД по балансова стойност възлизат на 979 хил. лв., в това число стойността на дълготрайните активи е 807 хил. лв., а на краткотрайните активи е 135 хил. лв. Към 31.12.2017 г. активите на дружеството са възлизали на 1091 хил.лв. Намалението е в размер на 112 хил. лв.

Дълготрайни активи

Балансовата стойност на Имоти, машини, съоръжения, транспортни и други ДМА средства към 31.12.2018 г. е в размер на 807 хил. лв. и се разпределя по групи активи както следва:

Земи	60 хил.лв.
Сгради	98 хил.лв.
Съоръжения и други	19 хил. лв.
ДМА в процес на изграждане	630 хил. лв.

Краткотрайни активи

Текущите активи към 31.12.2018 г. са в размер на 135 хил.лв. Към края на 2017 г. - са били 424 хил. лв., намаление от 289 хил.лв.

Материалните запаси към 31.12.2018 г. няма.

Вземанията на „ДИГТЕХ“ АД по баланс към 31.12.2018 г. са на стойност 109 хил.лв., от които 90 хил. лв. са формирани от Договор за цесия с „Литекс Моторс“ АД, чието подписване се наложи в следствие фалита на КТБ и невъзможността на дружеството да получи всички свои средства т.е. с цел минимизиране на загубите. Благодарение на управлението на банката и вероятността да се обявят за незаконни договорите за цесия, Дружеството се принуди да подпише Анекс към договора, с което се съгласява на допълнително увеличение на скonto процента по договора и респективно намаляване на вземането през 2015 г.

Паричните средства в края на 2018 год. възлизат на 26 хил.лв., от които в банкови сметки – 15 хил. лева, а парични средства в брой - 11 хил.лв. Намалението на паричните средства в сравнение с 2017 год. е в размер на 257 хил. лв.

Капитал

Към 31.12.2018 г. общият капиталов ресурс на Дружеството, по балансова стойност възлиза на 974 хил. лв. в т.ч.:

Основен капитал - 50 хил.лв., законови резерви – 23 хил. лв., неразпределена печалба – 1013 хил. лв. и текуща загуба в размер на 112 хил.лв.

Текущи задължения

Пасивите към 31.12.2018 год. възлизат на 5 хил. лв. Структурата на пасивите, е както следва:

Съгласно СС 19 предприятието представя информация за текущите задължения към персонала и осигурителни организации възлизащи на 3 хил. лв. и отразяват задълженията на Дружеството по неизползвани отпуски.

Данъчни задължения в размер на 1 хил.лв за осигуровки по провизирани отпуски.

Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството започва отчетната 2018 г. със собствен капитал в размер на 1086 хил. лв. Измененията в собствения капитал са за сметка на реализирания отрицателен финансов резултат през текущата година – 112 хил.лв., покриване на загуба от 2017 г. в размер на 111 хил. лв. В края на периода собствения капитал е 974 хил. лв.

Отчет за паричния поток

В началото на отчетния период дружеството разполага с парични средства в размер на 283 хил. лв., а към 31.12.2018 г. паричните средства възлизат на 26 хил. лв. т.е. има намаление в размер на 257 хил.лв.

Дружеството няма формиранни условни задължения и условни активи.

Финансовия отчет на дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.4 от Закона за счетоводството, а именно:

-текущо начисляване –приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на плащането и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят.

-предпазливост

-съпоставимост между приходи и разходи

-предимство на съдържанието пред формата

-запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

В съответствие с изискванията на чл. 247 от ТЗ Дружеството оповестява, че всички членовете на Съвета на директорите са назначени на трудови договори в дружеството и за 2018 г. са получили 5 хил.лв. възнаграждение.

В началото на годината в дружеството са работили 12 души. Наети са 2 нови служители и са напуснали 9 служителя, като в края на годината броя на служителите е 5. Трима служителите са назначени на непълно работно време. Като вид персонал в дружеството работят специалисти, персонал, зает с услуги за населението и помощен административен персонал. Не всички са ползвали полагащият им се платен годишен отпуск, поради което има начислени провизии.

3. Събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет.

В съответствие с СС 10 дружеството оповестява, че между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.

4. Бъдещо развитие на „ДИГТЕХ“ АД.

Дружеството сключва по правило дългосрочни договори и се стреми към намиране на нови възложители, с които да работи. Водят се преговори за възможни ангажменти и се следят обявите за обществени поръчки, които биха били подходящи за дружеството. Към момента има един действащ договор.

Дружеството не ползва текущи банкови кредити за оборотни средства и/или инвестиционни кредити за придобиване на ДМА.

Ръководството на Дружеството поставя следните основни цели за 2019 г.:

- Търсене на нови възможности за реализиране на вътрешния и международния пазар;
- Постигане и поддържане на основните финансово икономически показатели на дружеството;
- Подобряване на комуникацията и координацията между всички звена и нива в организационната структура;
- Пускане в експлоатация на инвестиционния имот на дружеството и намиране на наематели.

Финансовият резултат на „ДИГТЕХ“ АД към 31 декември 2018 г. според изискванията на НСС е загуба в размер на 112 хил.лв. Неразпределената печалба на дружеството е в размер на 1013 хил.лв. Ръководството на дружеството не допуска разпределянето на дивиденди на годишното Общо събрание на акционерите.

5. Действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

През 2018 г. „ДИГТЕХ“ АД не е предприело действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност тъй като естеството на работата не е изисквала това. Оригинална и планирана проучвателна дейност с цел постигане на нови научни или технически знания и познания би могла да се осъществи в процеса на проектиране. Тъй като дружеството не предлага конкретен продукт, то няма как да осъществява такъв род дейности.

6. Информация за придобиване на собствени акции.

На основание чл. 187 д от ТЗ Дружеството оповестява, че не е придобивало или прехвърляло през годината собствени акции, част от капитала на дружеството. Не са възниквали случаи на придобиване на акции от едно лице за сметка на дружеството, или придобиване на акции от „ДИГТЕХ“ АД от друга дружество, в което първото има контролно участие.

7. Клонове на „ДИГТЕХ“ АД.

„ДИГТЕХ“ АД няма клонове в страната и чужбина.

8. Финансови инструменти.

Единственият финансов инструмент в портфолиото на дружеството е капиталов инструмент, а именно притежаването на 100% от капитала на „ДЕПРО“ ЕООД. Правото на собственост в/у капитала носи със себе си правото на получаване на дивиденди, които обаче не

са гарантирани, тъй като дъщерното дружество няма приходи през последните 7 години.

Съществуват няколко вида риск, свързани с този финансов инструмент. На първо място – отраслова принадлежност. Когато има затруднения в бранша, има затруднения и в компанията. На следващо място е ликвидния риск. Тъй като „ДЕПРО“ ЕООД няма приходи от 7 години, вероятността да бъде продадено лесно е малка, което значи, че евентуална продажба би била трудно изпълнима или би била на неизгодна цена. Това пак би довело до капиталова загуба, което е следващ риск.

„ДИГТЕХ“ АД е минимизирало влиянието на тези рискове върху себе си като е вложило средства, при загубата на които няма да изпадне в затруднено финансово положение, а именно 5 хил. лв.

Отговорности на ръководството

Ръководството на Дружеството е задължено според българското законодателство да изготви финансов отчет, който да представя достоверно финансовото състояние, финансовия резултат и паричните потоци на Дружеството съгласно националните счетоводни за финансова отчетност.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че при изготвянето на настоящия финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, счетоводната политика, приета от дружеството, съответства на нормативната уредба и на спецификата на дейността и отчетността на дружеството, както и че същата се прилага последователно с оглед постигане на съпоставимост. В областите, в които е била необходима преценка при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2018 г., ръководството се е водило от принципите на предпазливостта, вярното и честно представяне и на възможното запазване на счетоводната политика. Ръководството на Дружеството потвърждава, че при изготвянето на финансовия отчет са спазени напълно изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

Ръководството на Дружеството носи отговорност за воденето на счетоводната отчетност, за съхраняване и опазване на собствеността и интересите на дружеството.

Радослав Арабаджиев
Председател на СД
01.04.2019 г.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на „ДИГТЕХ“ АД към 31.12.2018 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	158	166
- земи	60	60
- сгради	98	106
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		
3. Съоръжения и други	19	17
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	630	447
Общо за група I:	807	630
II. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5
2. Други заеми	14	14
Общо за група II:	19	19
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	826	649
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали		3
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		4
- стоки		4
Общо за група I:	0	7
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	8	23
2. Други вземания, в т.ч.:	101	111
над 1 година		
Общо за група II:	109	134
III. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	11	15
- в безсрочни сметки (депозити)	15	268
Общо за група III:	26	283
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	135	424
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	18	18
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	979	1 091

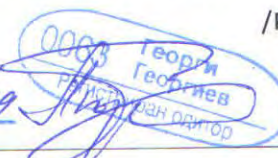
01.04.2019 г.

Съставител :


/П.Атанасова/

Председател на СД:


/Р.Арабаджиев/

Съгласно одиторски доклад
от дата 22.04.2019 г.


ГОДИШЕН ОТЧЕТ 31.12.2018 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на „ДИГТЕХ“ АД към 31.12.2018 г.

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	50	50
II. Резерви		
1. Законови резерви	23	23
Общо за група II:	23	23
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразмислена печалба	1 013	1 124
Общо за група III:	1013	1 124
VI. Текуща печалба (загуба)	-112	-111
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	974	1 086
Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1
до 1 година		1
2. Други задължения, в т.ч.:	5	4
до 1 година	5	4
- към персонала, в т.ч.:	3	2
до 1 година	3	2
- данъчни задължения, в т.ч.:	1	2
до 1 година	1	2
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	5	5
до 1 година	5	5
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	979	1 091

01.04.2019 г.

Съставител :


/П.Атанасова/

Председател на СД:



Съгласно одиторски доклад
от дата 22.07.2019 г.


0063/Георги Георгиев
Републикански одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на „ДИГТЕХ“ АД за 2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лева)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	40	62	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	64	111
а) суровини и материали	29	50	а) продукция	31	56
б) външни услуги	11	12	б) стоки	33	51
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	97	108	в) услуги	0	4
а) разходи за възнаграждения	82	91	2. Други приходи	0	1
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	15	17	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	64	112
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	16	18	Общо приходи (1+2)	64	112
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	16	18	3. Загуба от обичайната дейност	112	111
- разходи за амортизация	16	18	Всичко (Общо приходи+3)	176	223
4. Други разходи, в т.ч.:	22	32			
а) балансова стойност на продадените активи	16	25			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	175	220			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	3			
Общо финансови разходи (5)	1	3			
6. Печалба от обичайна дейност	0	0			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	176	223			
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0			
8. Разходи за данъци от печалбата					
9. Печалба (7-8)	0	0			
Всичко (Общо разходи+8+9)	176	223			

01.04.2019 г.

Съставител :

/П.Атанасова/

Председател на СД:

/Р.Арабаджиев/

Съгласно одиторски доклад
от дата 22.02.2019г.

0063/Георги
Радислав одитор



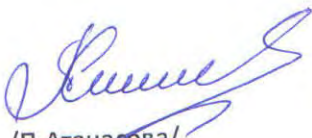
ГОДИШЕН ОТЧЕТ 31.12.2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА „ДИГТЕХ“ АД за 2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период		Предходен период			
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
Р°	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	118	278	(160)	159	419	(260)
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		93	(93)		108	(108)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни					2	(2)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	3	3		3
5. Други парични потоци от основна дейност				1		1
Всичко парични потоци от основна дейност (А):	118	374	(256)	163	529	(366)
Б. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични поток, свързани с получени или предоставени заеми					14	(14)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				1	322	(321)
3. Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (Б):	0	1	(1)	1	337	(336)
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	118	375	(257)	164	866	(702)
Г. Парични средства в началото на периода	x	x	283	x	x	985
Д. Парични средства в края на периода	x	x	26	x	x	283

01.04.2019 г.

Съставител :


/П.Атанасова/

Председател на СД:


/Р.Арабаджиев/

Съгласно одиторски доклад
от дати 22.04.2019 г.


0063 Георги Георгиев
Одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА „ДИГТЕХ“ АД за 2018 година
(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствения капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	50			23				1 124	(111)		1 086
2. Финансов резултат за текущия период										(112)	(112)
3. Покриване на загуба								(111)	111		
4. Салдо към края на отчетния период	50			23				1 013		(112)	974
5. Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	50			23				1 013		(112)	974

01.04.2019 г.

Съставител :

/П.Атанасова/

Председател на СД:



/Р.Арабаджиев/

Съгласно одиторски доклад
от дата 22.04.2019 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ

Годишният счетоводен отчет е изготвен в съответствие с утвърдената счетоводна политика за 2018 г. и в съответствие с изискванията на НСС и съобразен с разпоредбите на:

- Закона за счетоводството;
- Търговския закон;
- Закона за данък добавена стойност;
- Закона за независимия финансов одит;
- Закона за корпоративното подоходно облагане;
- Закона за данъците върху доходите на физическите лица;
- Кодекса за социалното осигуряване;
- Кодекса на труда.

Изготвеният годишен финансов отчет се състои от следните елементи:

- Баланс
 - Отчет за приходите и разходите.
 - Отчет за паричния поток.
 - Отчет за собствения капитал,
- и приложение към годишния отчет.

Финансовия отчет на дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, а именно: честно представяне и съответствие с НСС, текущо начисляване, последователност на представянето, същественост и обобщаване.

През отчетния период няма необходимост от компенсиране на активите и пасивите.

Счетоводната информация на дружеството, както и възнагражденията на персонала, се обработват с програмен продукт „Плюс Минус“.

При инвентаризацията са изпълнени изискванията за пълна инвентаризация на активите и пасивите по чл.22 от Закона за счетоводството и нейното отразяване при изготвянето на годишния финансов отчет.

Активите и пасивите в предприятието са класифицирани като текущи и нетекущи. Текущите активи и пасиви, са тези които се очаква да бъдат реализирани в срок от 12 месеца или са държани с цел продажба, а всички останали активи и пасиви са нетекущи.

1. Описание на значителните счетоводни политики

1.1 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 НСС приложими към 31.12.2018 г. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2017 г. и за 2018 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

1.2 Сравнителни данни

Приложението на националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. 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. В тази връзка всички пера в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2017 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет имат пълна съпоставимост с данните за 2018 година.

1.3 Отразяване на фундаментални грешки от промени в счетоводната политика

Предприятието е приело препоръчителният подход на НСС - СС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика да се отчитат чрез корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.1 Нетекущи (Дълготрайни) активи

2.1.1 Дълготрайни материални активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е 807 хил.лв. или 82,43 % от общата сума на активите представени в баланса към 31.12.2018 г., като най-голям дял заемат ДМА в процес на изграждане – 630 хил. лв. или 64,35 % от стойността на всички активи. На второ място се нареждат сградите – 98 хил.лв. или 10,01 % от стойността на активите. След това идват земи – 60 хил. лв. (6,13%) и съоръжения и други с 19 хил лв. или 1,94 % от стойността на активите.

Активите се признават и отчитат като ДМА когато отговарят на определението за ДМА, стойността на актива може надлежно да се установи и се очаква предприятието да черпи икономически изгоди от него за през повече от един отчетен период.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

При оценката след първоначалното признаване дружеството е възприело дълготрайните материални активи да се представят съгласно НСС 16 Дълготрайни материални активи по препоръчителния подход - цена на придобиване минус натрупаната амортизация и минус евентуалната обезценка на активите.

Възприетата счетоводна политика определя критерии за определяне на актива като ДМА и стойностен праг на същественост за отчитане на ДМА. За 2018 г. стойностният праг на същественост е 700 лева.

Последващо извършвани разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент на дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Други последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :

- при продажба на актива;
- когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на

актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Методът, който използва дружеството е линеен за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

Не е налице отписване на ДМА, когато временно се изважда от употреба. Разходите за консервиране се отчитат като текущ разход за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените от употреба ДМА за обезценка по реда на СС 36 – Обезценка на активи.

Амортизацията на ДМА започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е., когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

2.1.2 Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

Възприетата счетоводна политика определя стойностен праг на същественост за отчитане на НДА за 2018 г. е 700 лева.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно СС38 и включва покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рибати се приспадат; всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятие оценява дали полезният живот на нематериалния актив е ограничен или неограничен и, ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот. Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието. Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот. Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Полезният живот на нематериалните активи е 5 г.-7 г. и подлежат на амортизация по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Последващо извършвани разходи, възникващи във връзка със замяна на някоя част на дълготрайните нематериални активи, която се е отчитала отделно, се отчита като придобиване на отделен актив след отписването на съответния самостоятелен компонент. Други последващо извършвани разходи могат да се отразят като увеличение на отчетната стойност на актива само в случай, че водят до увеличаване на първоначално установената стандартна ефективност на

съществуващия актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице 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. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

През отчетния период не е налице отписване на НДА.

Към 31.12.2018 г. дружеството няма НДА

2.2 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рибати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

При отписване на стоково-материалните запаси оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода на средно претеглена цена.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай, че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси, базирана на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените. Когато балансовата стойност е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност и разликата се отчита като други текущи разходи.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Дружеството няма обезценени, отписани бракувани през периода и предоставени като обезпечение по задължения материални запаси.

Към 31.12.2018 г. „ДИГТЕХ“ АД няма материалните запаси.

2.3 Вземания

Балансовата стойност на вземанията в баланса са представени в размер на 109 хил.лв., което е 11,13 % от общия дял на актива, което е с 1,15 % по-малко от относителния дял на вземанията през 2017 г. Вземанията се обуславят от 90 хил.лв. вземане по договор за цесия с „Литекс Моторс“ АД, ДДС за възстановяване и вземане от подотчетни лица.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на даденото при финансов актив и стойността на разходите по сделката.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са без фиксиран падеж или са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост, която се отчита като финансов разход.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 година, намалени с признатата обезценката за трудно-събираеми и несъбираеми вземания.

2.4 Парични средства и еквиваленти

Балансовата стойност на паричните средства представени в баланса са 26 хил.лв., което е 2,66 % от общата сума на актива, и включват парични средства в брой в размер на 11 хил.лв., което е 1,12 % от сумата на актива и парични средства в разплащателни сметки 15 хил.лв. или 1,54 % от дела на активите.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки и са представени като неблокирани пари в банки и каса. Отчетът за паричния поток се изготвя по прекия метод.

2.5 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди по балансова стойност са представени в размер на 18 хил.лв., което е 1,83 % от общата сума на активите.

Представят се от разходи, които са предплатени през настоящата и предходната година, но се отнасят за следващата отчетна година.

Към 31.12.2018 г. дружеството оповестява, че в стойността на разходите за бъдещи периоди, възлизаща на 18 хил. лв., влизат разходи за застраховки за следващ отчетен период и маркетингово проучване.

3. Акционерен капитал

Акционерният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация. Към 31.12.2018 г. внесенят напълно основен капитал е 50 хил. лв. и е разпределен в 5 000 акции на приносител с номинална стойност 10 лева всяка.

3.1 Собствен капитал

Собственият капитал по балансова стойност в баланса е 974 хил.лв., което е 99,45 % от общата сума на пасива, по групи собствения капитал е разпределен в основен капитал 50 хил.лв., законови резерви - 23 хил.лв.,неразпределена печалба от минали години по балансова стойност 1013 хил.лв. и счетоводна загуба за 2018 г. в размер на 112 хил.лв.

Собствения капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация – 50 хил.лв.

Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер - няма.

Изкупени собствени акции- представени по стойността на платеното за обратното придобиване - няма.

Резерви включващи:

Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството – 23 хил.лв.

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат и други - няма

Резерв от последващи оценки на активи – няма

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет съгласно СС 1 натрупана печалба от предходни периоди по балансова стойност е 1 013 хил.лв.

Загубата за периода по балансова стойност възлиза на - 112 хил.лв.

3.2 Задължения

Общо задълженията по балансова стойност към 31.12.2018 г. възлизат на 5 хил.лв., като в процентно съотношение спрямо сумата на пасива са 0,51 % , разпределени в групи: други задължения по балансова стойност 5 хил.лв. или 0,51 % от общата сума на пасива.

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

3.3 Данъчни задължения

Дружеството има данъчни задължения в размер на 1 хил. лв. към 31.12.2018 г., които са във връзка с дължими осигуровки по провизирани отпуски.

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.

3.4 Доходи на наети лица

Съгласно СС 19 дружеството оповестява задълженията към персонала и осигурителните организации по балансова стойност са в размер на 3 хил.лв. или 0,31 % от общата сума на пасива и представляват провизии по отложени отпуски.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи, както и обезщетения съгласно Кодекса на труда при прекратяване на трудовото взаимоотношение с дружеството.

Краткосрочните доходи на наетите лица се признават като текущи разходи за дейността на дружеството.

Дружеството не начислява доходи предоставени на персонала при напускане, поради непридвимостта на броя на лицата, които ще напуснат.

Програма за компенсация под формата на дялове от капитала и други дългосрочни доходи няма.

Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала не са начислени лихви, тъй като няма закъснения в плащанията.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

3.5 Провизии за потенциални задължения, Условни Задължения, Условни активи

Провизии за потенциални задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Към 31.12.2018 г. съгласно изискванията на СС 37 Дружеството оповестява, че е начислило 4 хил. лв. провизии за неизползвай отпуски и включващи осигуровките за тях.

4. Амортизация на ДМА и ДНА

Начислената амортизация през 2018 г. на дълготрайните материални активи възлиза на 16 хил.лв., като 8 хил.лв за сгради и 8 хил.лв за стопански инвентар.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всяка група активи. Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка.

Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда от комисия съставена от специалисти в дружеството. При промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост, се прави обезценка чрез намаляване на балансовата стойност по определената от комисията възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в отчета за приходите и разходите.

Амортизационните норми ДМА за 2018 г. по групи активи е както следва:

ГРУПА	Аморт.норма за счетов. цели	Аморт.норма заданъчни цели
Сгради	4%	4%
Компютри и софтуер	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Други ДМА	15%	15%

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в предприятието, на мястото и състоянието необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати: датата на която са класифицирани като държани за продажба или датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Към 31.12.2018 г. съгласно изискванията на СС 4 Дружеството оповестява:

Към датата на изготвяне на отчета няма промяна в методите за амортизация, като линейният метод през предходния период е запазен и през текущия период.

5. Признаване на приходите и разходите

Съгласно СС 18 предприятието оповестява информация за счетоводната политика, приета за признаване на приходите, начините приети за определяне етапа на завършеност на сделката за извършване на услугите.

Отрицателните разлики от операции с финасови активи свързани с предприятия от групата съгласно СС1, дружеството ги оповестява като разходи за лихви и други финансови разходи свързани с предприятия от групата. В статията разходи за данъци от печалбата се оповестяват разходите за данъци от печалбата определени по реда на СС 12.

В отчета за приходите и разходите общата сума на приходите е в размер на 64 хил.лв. и сума на общите разходи 176 хил.лв.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване изискването за причинна и следствена връзка между тях и съпоставимост, т.е. към датата на признаване на прихода, разхода е надлежно изчислен. Приходът не се признава когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени, т.е. тогава полученото плащане се признава за пасив. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

5.1. Разходи

Общата сума на разходите по отчета за приходи и разходи за 2018 г. е в размер на 176 хил.лв., като са разпределени в разходи за оперативна дейност - 175 хил.лв. или 99,43 % от общите разходи и финансови разходи 1 хил.лв., което е 0,57 % от разходите на дружеството.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им.

5.2. Приходи

Отчетените приходи през 2018 г. са в размер на 64 хил.лв. и са обусловени от приходи от оперативна дейност.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи-признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги -на базата на етап на завършен договор. Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение.

Приходи от дивиденди- при установяване на правата за получаване им.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи негенерирани от обичайната дейност на дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

5.3. Данъци върху печалбата

Към 31.12.2018 г. дружеството няма задължения за данък върху печалбата, тъй като дружеството е реализирало счетоводна загуба.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на (възстановена от) данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Отсрочените данъци се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на баланс. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия данъчен период. Текущите и отсрочени данъци се отразяват директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

6. Грешки

Грешки по смисъла на СС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобряват за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират. Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез: преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

7. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на СС32.

При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив,

предприятието ги признава по справедливата им стойност, плюс , в случая на финансови активи или финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност с признаване в отчета за приходите и разходите, транзакционните разходи, които се отнасят директно към придобиването или издаването на финансови активи или финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на случаите, касаещи следните видове активи:

- заеми и вземания, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- държани до падеж инвестиции, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно;

След първоначалното признаване, предприятието оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с помощта на ефективния лихвен метод, с изключение на:

финансови пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Предприятието отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прехвърля финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на СС32 за отписване.

Предприятието отписва финансов пасив когато той е погасен- т.е. когато договорното задължение е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Печалби и загуби от промяна в справедлива стойност и отписване на финансови активи и пасиви се отчитат съгласно СС32.

Съгласно изискванията на СС 32 Дружеството оповестява , че няма отразени обезценки за активи включени в обхвата на стандарта .

8.Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва изискванията на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

9. Лизинг

Съгласно СС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

9.1 Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като

актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в СС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

В съответствие с СС 17 Дружеството оповестява, че към 31.12.2018 г. няма сключени договори в качеството на лизингополучател по финансов лизинг или оперативни лизингови договори за наем.

9.2 Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като дългосрочно вземане, чиято сума е равна на договорените наемни плащания. Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна и периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – сегашните стойности на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със сегашната стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемните вноски от оперативни лизингови договори се признава като приходи от продажби в текущия период.

Разходите, включително амортизацията, извършени за заработването на наемния доход, се признават за разход за сметка на постъпленията от наема.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг и се признават като разход / приход през текущия период.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в СС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

В съответствие с СС 17 Дружеството оповестява, че към 31.12.2018 г. няма сключени договори в качеството на лизингодател по финансов и оперативен лизинг.

10. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- 1) такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- 2) такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса: естеството на събитието; оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

11. Отчет за паричния поток

Приета е политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- 1) от оперативна дейност в размер на 256 хил.лв.;
- 2) от инвестиционна дейност 0 хил.лв. и
- 3) от финансова дейност в размер на 1 хил.лв.

Изменението на паричните средства през отчетния период е 257 хил.лв.

12. Отчет за промените в собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Дружеството започва със собствен капитал в размер на 1 086 хил. лв. на 01.01.2018 г. Измененията в собствения капитал са за сметка на реализирания отрицателен финансов резултат през текущата година – 112 хил.лв. и покриване на загуба от 2017 г. В края на периода собствения капитал е 974 хил. лв.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ВЗЕМАНИЯ

Структурата на вземанията е както следва :

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	8	23
Други вземания	101	111
Общо	109	134

Към 31.12.2018 г. дружеството оповестява :

Търговските вземания са оценени по номинална стойност и тяхната балансова стойност е 8 хил. лв.

Зад термина „други вземания“ от баланса стоят вземане по договор за цесия с „Литекс Моторс“ АД в размер на 90 хил.лв., ДДС за възстановяване – 8 хил. лв. и надвнесени осигуровки и гаранции – 3 хил.лв.

2. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	11	15
Парични средства в безсрочни сметки	15	268
	26	283

Към 31.12.2018 г. дружеството оповестява :

Наличните парични средства в брой са 11 хил. лв., а в банкови сметки – 15 хил.лв, част от които в евро.

3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията по балансова стойност към 31.12.2018 г. възлизат в размер на 5 хил.лв., като в процентно съотношение спрямо сумата на пасива са 0,51 %.

3.1. Текущи търговски задължения

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	0	1
	0	1

Към 31.12.2018 г. дружеството оповестява :

Текущите задължения към доставчици са оценени по номинална стойност и тяхната балансова стойност е 0 хил. лв. Дружеството няма задължения, които стават дължими и

изискуеми след повече от 5 години. Дружеството няма учредени обезпечения за гарантиране на задължения към доставчици. Към датата на изготвяне на отчета посочените в баланса задължения към доставчици са уредени.

3.2. Други задължения

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	BGN'000	BGN'000
Задължения към персонала	3	2
Данъчни задължения	1	2
	4	4

Към 31.12.2018 г. дружеството оповестява:

Данъчни задължения за провизирани отпуски 1 хил. лв.

Задълженията към персонала за провизии по неизползвани отпуски са в размер на 3 хил.лв.

Други задължения няма.

4. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ

Общата сума на разходите по отчета за приходи и разходи за 2018 г. е в размер на 176 хил.лв., като са разпределени в разходи от оперативна дейност 175 хил.лв. или 99,43 % от общите разходи и финансови разходи 1 хил.лв., което е 0,57 % от разходите на дружеството.

Към 31.12.2018 г., в съответствие с изискванията, дружеството оповестява :

Признатите разходи за материали през периода са в размер на 29 хил.лв. и включват енергийни продукти, вода, консумативи за основната и допълнителната дейности, материали, вложени в продукция.

Разходите за външни услуги възлизат на 11 хил.лв., които представляват разходи за одит на СУК – 1 хил. лв., адвокатски услуги – 2 хил.лв., одиторски услуги – 3 хил. лв., СОТ на всички обекти – 2 хил.лв., телефони и интернет – 2 хил.лв. и други – 1 хил.лв.

Като цяло дружеството регистрира намаление на разходите спрямо предходни периоди, поради по-малкия обем работа, който дружеството е имало през 2018 г.

Дружеството оповестява, съгласно СС 1, възнаграждение за проверка и заверка на годишния финансов отчет съгласно договор за одиторска заверка възлизащ на 2 500,00 лева.

В съответствие с СС 17 Дружеството оповестява, че към 31.12.2018 г. няма сключени договори в качеството на лизингополучател по финансов или оперативен лизинг.

Разходите за амортизации на активи оповестени в отчета за приходите и разходите възлизат в размер на 16 хил.лв.

Към 31.12.2018 г. съгласно изискванията на СС 19 Дружеството оповестява:

Признатите разходи за заплати на персонала са 82 хил. лв., разходи за осигуровки – 15 хил. лв. и задълженията към персонала в края на отчетния период възлизат на 2 хил. лв., както и задълженията към осигурителните организации и пенсионни фондове.

Към 31.12.2018 г., съгласно изискванията на СС 37, дружеството оповестява, че е начислило 1 хил.лв. провизии за неизползвани отпуски, включително осигуровките за тях.

Във връзка с дейността на дружеството, списъчният брой на персонала към 31.12.2018 г. е 5 броя, от които ръководители 3 бр., помощен персонал - 1 бр. и персонал, зает с услуги за населението - 1 бр.

Другите разходи са в размер на 22 хил.лв., от които отчетната стойност на продадените стоки е 16 хил.лв., такса смет и данък сгради – 3 хил.лв., гражданска отговорност и каско – 2

хил. лв., разходи за имуществено застраховане - 1 хил.лв.

Към 31.12.2018 г. съгласно изискванията на СС 37 дружеството оповестява, че спазва определените критерии за признаване на провизия, като балансовата стойност на провизиите в началото на периода са 2 хил.лв., а в края на периода 1 хил.лв. и през текущата година е начислило провизии в размер на 1 хил.лв. за неизползвани отпуски и включващи осигуровките за тях.

Дружеството оповестява съгласно СС 1 разходите на дружеството, които са начислени през 2018 г., но към 31.12.2018 г. не са платени възлизат в размер на 1 хил.лв.

Финансовите разходи са 1 хил. лв. и представляват банкови такси и комисионни - начислени и платени.

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

През 2018 г. са отчетени разходи за персонала в размер на 97 хил.лв., от които 82 хил. лв. са разходи за възнаграждения и 15 хил.лв. разходи за осигуровки.

6. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Съгласно СС 18 предприятието оповестява сумата на приходите по категории признати през периода.

Приходите от продажби включват :

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на продукция	31	56
Приходи от продажба на стоки	33	51
Приходи от продажба на услуги		4
Други приходи		1
	64	112

През финансовата 2018 г. са отчетени приходи от продажба на продукция в размер на 31 хил. лв. и на стоки в размер на 33 хил. лв. Годишните приходи от оперативна дейност по Отчета за приходите и разходите е формиран от допълнителната дейност на дружеството - ресторантьорство. Приходите от продажби на продукция са намалели с 25 хил.лв. Приходите от продажба на стоки са намалели с 18 хил. лв., а на услуги с 4 хил.лв.

Към 31.12.2018 г., в съответствие с изискванията на СС 18, дружеството оповестява :

Признатите приходи от продажба на продукция – 31 хил.лв.;

Приходи от продажба на стоки - 33 хил. лв.;

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Дружеството оповестява съгласно СС 1 – дружеството няма финансови приходи за 2018 г., както и такива, които са начислени през 2018 г., но към 31.12.2018 г. не са платени.

8. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Към 31.12.2018 г. в годишният финансов отчет Дружеството оповестява :

Внесенят напълно основен капитал е разпределен в 5 000 акции с номинална стойност 10 лева всяка. Налице са изменения в собствения капитал за текущия и предходния период. Не са начислени дивиденди и няма разпределение на печалбата.

Собствения капитал на дружеството към 31.12.2018 г. е 974 хил. лв. и се състои от основен капитал – 50 хил. лв., задължителни законови резерви – 23 хил.лв., неразпределена печалба – финансов резултат от минали години – 1013 хил. лв. и текуща загуба от 112 хил. лв.

Финансовият резултат на „ДИГТЕХ“ АД за 2018 г. е счетоводна загуба формирана от разликата между приходите и разходите в размер на 112 хил.лв. и данъчна загуба, в следствие данъчно преобразуване в размер на 113 хил.лв.

9. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Информацията за паричните потоци е полезна с това, че предоставя база за оценка на възможностите на предприятието да генерира парични средства и парични еквиваленти и на потребностите на предприятието да използва тези парични потоци.

Отчетът за паричните потоци, използван заедно с останалите финансови отчети, предоставя информация, която дава възможност да се оценят промените в нетните активи на предприятието, финансовата му структура (включително и неговата ликвидност и платежоспособност) и способността му да влияе върху размера и разположението във времето на паричните потоци.

Историческата информация за паричните потоци често се използва като показател за размера, разпределението във времето и сигурността на бъдещите парични потоци.

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, категоризирани по оперативна, инвестиционна и финансова дейност. Паричните потоци от оперативната дейност се генерират главно от основната приходоносна дейност на предприятието. Следователно по принцип те са резултат от сделки и други събития, които се включват при определянето на печалбата или загубата.

Отделното отчитане на паричните потоци, генерирани от инвестиционната дейност, е важно, защото те представляват размера на разходите, направени за ресурси, които са предназначени да генерират бъдещи приходи и парични потоци.

Отделното отчитане на паричните потоци, генерирани от финансовата дейност помага при прогнозирането на сумите от бъдещите парични потоци, които представляват вземания на институциите, които са предоставили капитал на предприятието.

В началото на отчетния период дружеството разполага с парични средства в размер на 283 хил лв. Към 31.12.2018 г. паричните средства възлизат на 26 хил. лв. т.е. има намаление в размер на 257 хил.лв.

10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е свързано по смисъла на СС 24 със дружествата -„ДЕПРО“ ЕООД и ДИГТЕХ АД БВО. През отчетния период няма сделки със свързани лица.

11. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

В съответствие с изискванията на СС 12 Дружеството оповестява:

Дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Данъчният процент за данък върху печалбата е 10% от облагаемата печалба. Няма текущ данък върху печалбата за внасяне.

12. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Съгласно СС32 дружеството оповестява възприетата политика относно,²⁹

признаването, отчитането и оценката на финансовите инструменти, всички значими финансови рискове, които са възникнали и действията предприети за предотвратяването им в бъдеще и финансови рискове, които се съдържат към датата на финансовия отчет.

Основните финансови инструменти на предприятието, различни от деривативи, включват заеми, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на предприятието. Предприятието притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на предприятието, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск по повод на вземанията от контрагенти по продажби и кредити. Салдата по вземанията и кредитите се наблюдават непрекъснато в резултат на което експозицията на предприятието във връзка с несъбираеми вземания е несъществена.

Дружеството няма търговски вземания, но има вземане по договор за цесия, който представлява известен кредитен риск. То обезпечава своите вземания, посредством различни способи - задържане на документи по сделката, финансови инструменти за гарантиране на вземанията. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история. Дружеството редовно следи за изпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро. През отчетния период не съществуват задължения по доставки в щатски долари.

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута са предимно в евро и засега при фиксирания му курс от БНБ разликите при покупко – продажби на валута са придвидими и оценени .

Риск на ликвидността

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Дружеството няма ликвиден риск , тъй като разполага с достатъчно лични средства и няма практика да прибегва към големи инвестиции, които да застрашат ликвидността на дружеството. Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните ценности . То е в състояние да обслужва възникналите задължения.

Дружеството поддържа висок процент на обща и бърза ликвидност.

Пазарен риск

През 2018 г. се наблюдават значителни темпове на нарастване на инфлацията, което няма как да не окаже влияние върху стопанските процеси в страната, което може да рефлектира и върху дейността на дружеството.

13. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални

Ръководството на Дружеството потвърждава достоверността на представения финансов отчет и допълнително оповестява, че :

Възприемането, поддържането и прилагането на вътрешен контрол от Ръководството на Дружеството, имащ отношение към изготвянето на отчета за финансовото състояние е изразено чрез писмено обосновани изявления за отчитане на паричните средства, материалните запаси, дълготрайните активи, вземанията и задълженията на предприятието, отчитане на инвентаризацията, средата на счетоводната система, приблизителните счетоводни оценки, по закона за мерките за изпирането на пари и финансиране на тероризма и по правилника за неговото прилагане, към които са представени доказателствени средства .

Ръководството на Дружеството заявява, че възприетият и прилаган вътрешен контрол имащ отношение към изготвянето на финансов отчет към 31.12.2018 г. удостоверява, че в него няма съществени неточности, отклонения и неточности, независимо дали се дължат на измама или грешки.

В пояснителните бележки към отчета, оповестяването е съобразено със счетоводната политика изготвена съгласно Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството.

Ръководството заявява, че не е приложило в ГФО приблизителни счетоводни оценки.

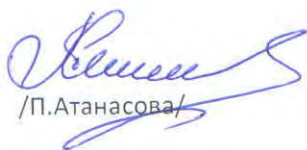
При изготвяне на финансов отчет Ръководството заявява, че е спазило принципа на действащото предприятие, при изпълнение на следните критерии: няма превишение на пасивите над активите; няма превишение на текущите пасиви над текущите активи; няма данни за кредити с фиксиран срок за погасяване, чийто падеж наближава без реалистични шансове за подновяване или изплащане или има наличие на твърде голяма зависимост от краткосрочни кредити за финансиране на дългосрочни активи; няма данни за индикация за отрицателни парични потоци от оперативна дейност от исторически финансови отчети; няма данни за противоречиви основни финансови показатели (съотношения); няма данни за значителни загуби от дейността или съществено намаляване на стойността на активите, използвани за генериране на парични потоци; няма данни за наличие на просрочени задължения по или преустановяване изплащането на дивиденди; няма данни за невъзможност да се спазят условията по договори за заем; няма данни за промяна на условията по сделки с доставчици - от доставка на кредит към плащане веднага при доставката; няма намерение ръководството да ликвидира предприятието или да прекрати дейността; няма загуба на основни ръководни кадри без да бъдат намерени заместници; няма загуба на основни пазари, ключови клиенти, франчайзинг, лицензи или основни доставчици; няма затруднения с работната ръка; няма недостиг на важни доставки; няма поява на изключително успешни конкуренти; няма неспазване на капиталови или други законови изисквания; няма неприключени съдебни или регулаторни производства срещу предприятието, които, ако са успешни, могат да доведат до искове, които е малко вероятно да бъдат удовлетворени; няма промени в законодателството или правителствената политика, за които се очаква да имат негативен ефект върху предприятието; няма липса на застраховка или недостатъчно ниво на застраховка срещу събития в случай, че настъпят; няма протоколи от събрания на акционерите, от заседания на лицата натоварени с общо управление и от важни комисии за индикации на финансови затруднения; няма данни относно съществуването на съдебни дела и искове и относно разумността на преценката на ръководството за техния изход и приблизителна оценка за финансовите последици от тях; има потвърждаване на съществуването, правната обоснованост

и възможността за налагане на договорености за осигуряване или запазване на финансова помощ от свързани и от трети страни, и оценяване на финансовата способност на тези страни да осигурят допълнителни средства; няма данни за събития след датата на баланса, които се отразяват върху способността на предприятието да продължи да функционира като действащо такова;

Ръководството заявява, че при годишната инвентаризация в съответствие с чл.22 от Закона за счетоводството са изпълнени изискванията за пълна инвентаризация на активите и пасивите и резултатите от нея са отразени в годишния финансов отчет.

Ръководството заявява, че в приложението са посочени основните постановки на дружеството за свързаните лица и сделки с тях не се осъществяват.

Съставител :


/П.Атанасова/

Председател на СД:

