

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Товарни превози 1“ АД
гр. Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Товарни превози 1“ АД – гр. Бургас, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо 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 и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 изискваните по МОС, съгласно "Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна 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 НСС, приложими в България 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 със ЗНФО и 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 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.

д.е.с. Светослав Митрев

Рег.одитор, отговорен за одита

29 юни 2020 година

гр.Бургас, България



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ-1" АД

Към 31.12.2019 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	550	550
1. Земи и сгради, в т.ч.:			II. Резерв от последващи оценки	135	135
- земи	731	741	III. Резерви		
- сгради	201	183	1. Законови резерви	33	33
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	530	558	2. Други резерви	89	89
3. Съоръжения и други	196	220	Общо за група III:	122	122
4. Транспортни средства	206	215	IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години:		
5. Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане	2 964	3 258	- неразпределена печалба	5 875	4 500
Общо за група I:	4 298	4 463	Общо за група IV:	5 875	4 500
II. Дългосрочни финансови активи:			V. Текуща печалба (загуба)	(50)	1 375
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	6 632	6 682
2. Други заеми	876	876	Б. Задължения		
Общо за група II:	1 146	1 259	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	884	362
III. Отсрочени данъци	15	15	- до 1 година	884	362
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	5 459	5 737	2. Получени аванси, в т.ч.:	1	1
Б. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	1	1
I. Материални запаси			3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	474	385
1. Суровини и материали	10	12	- до 1 година	474	385
2. Продукция и стоки в т.ч.:			4. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	398	475
- стоки	19	74	- до 1 година	192	280
3. Предоставени аванси	13	-	- над 1 година	206	195
Общо за група I:	42	86	5. Други задължения, в т.ч.:	838	1 450
II. Вземания			- до 1 година	457	315
1. Вземания от клиенти и доставчици	414	923	- над 1 година	381	1 135
2. Други вземания	362	381	- към персонала, в т.ч.:	45	33
Общо за група II:	776	1 304	- до 1 година	45	33
III. Парични средства			- осигурителни задължения, в т.ч.:	21	17
- в брой	125	196	- до 1 година	21	17
- безсрочни сметки (депозити)	2 709	1 925	- данъчни задължения, в т.ч.:	97	180
Общо за група III:	2 834	2 121	- до 1 година	97	180
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	3 652	3 511	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	2 595	2 673
В. Разходи за бъдещи периоди	116	107	- до 1 година	2 008	1 343
			- над 1 година	587	1 330
СУМА НА АКТИВА	9 227	9 355	СУМА НА ПАСИВА	9 227	9 355

Дата на съставяне:
Бургас, 28.02.2020

Съставител:
Минко Кръстев

Ръководител:



Одиторско мнение
съгласно доклад

Дата: 29 юни 2020 г.



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ-1" АД
За 2019 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	3 455	5 310
а) суровини и материали	1 966	2 230
б) външни услуги	1 489	3 080
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	713	762
а) разходи за възнаграждения	567	599
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	146	163
- осигуровки свързани с пенсии	106	118
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	716	613
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	716	613
- разходи за амортизация	716	613
4. Други разходи, в т.ч.:	1 264	1 292
а) балансова стойност на продадени активи	299	787
Общо разходи за оперативната дейност	6 148	7 977
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	1	3
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	3
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	68	51
Общо финансови разходи	69	54
7. Печалба от обичайната дейност	-	1 511
Общо разходи	6 217	8 031
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	1 511
9. Разходи за данъци от печалба	14	136
10. Печалба	-	1 375
Всичко (общо разходи)	6 231	9 542

Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	5 534	8 876
а) стоки	55	76
б) услуги	5 479	8 800
2. Други приходи, в т.ч.:	629	648
а) приходи от финансиране	5	-
Общо приходи от оперативната дейност	6 163	9 524
3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	6	10
4. Други лихви и финансови приходи	12	8
Общо финансови приходи	18	18
Общо приходи	6 181	9 542
5. Загуба от обичайната дейност	36	-
Общо приходи	6 181	9 542
6. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	36	-
7. Загуба	50	-
Всичко (Общо приходи)	6 231	9 542

Дата на съставяне:
Бургас, 28.02.2020

Съставител:

Минко Кръстев

Ръководител:



Одиторско мнение
съгласно доклад
Дата: 29 юни 2020



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ-1" АД
За 2019 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 300	4 075	2 225	9 890	6 197	3 693
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		697	(697)		777	(777)
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		31	(31)		12	(12)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)		3	(3)
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата		136	(136)		81	(81)
6	Други парични потоци от основна дейност	12	440	(428)		760	(760)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6 312	5 380	932	9 890	7 830	2 060
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	146	732	(586)	471	647	(176)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	146	732	(586)	471	647	(176)
В.	Парични потоци от финансова дейност			-			-
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 825	3 416	409	3 730	4 732	(1 002)
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		13	(13)		40	(40)
3	Плащания на задължения по лизингови договори		29	(29)		8	(8)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	3 825	3 458	367	3 730	4 780	(1 050)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	10 283	9 570	713	14 091	13 257	834
Д.	Парични средства в началото на периода			2 121			1 287
Е.	Парични средства в края на периода			2 834			2 121

Дата:
Бургас, 28.02.2020

Съставител:
Минко Кръстев

Ръководител:
Илчо Дуганов

Одиторско мнение
съгласно доклад
Дата: 29.10.2020

0736 Светослав
Митрев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ-1" АД

За 2019 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	550	-	135	33	-	-	89	4 500	-	1 375	6 682	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	550	-	135	33	-	-	89	4 500	-	1 375	6 682	
3. Финансов резултат от текущия период										(50)	(50)	
4. Разпределение на печалба								1 375		(1 375)	-	
5. Салдо към края на отчетния период	550	-	135	33	-	-	89	5 875	-	(50)	6 632	
6. Собствен капитал към края на отчетния период	550	-	135	33	-	-	89	5 875	-	(50)	6 632	

Дата на съставяне:
Бургас, 28.02.2020

Съставител:
Минко Кръстев

Ръководител:
Илчо Дуганов

Одиторско мнение
съгласно доклад
Дата: 29.02.2020 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА

1. Информация за дружеството

ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ 1 АД е регистрирано в БОС по фирмено дело № 613 по описа на 1997г. на основание на Търговския закон. Седалището и адреса на управление е гр.Бургас, ул.Индустриална №1.

Предмет на дейност на дружеството е товарен автомобилен транспорт, свързани с него услуги и продажба на стоки на едро.

Дружеството няма клонове и представителства в страната и чужбина.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансов си отчет на база Националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерския съвет и приложими в Република България, и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите-предположения текущо начисляване и действащо предприятие, както и принципа на историческата цена, с изключение активите, които са представени по справедливите им стойности.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансов си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева, сравнителната информация е за предходната година.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.4. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовия отчет на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години в началото на отчетния период, съгласно СС8. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

2.5. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен (допълнен) Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат като се коригира салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите**3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи**

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 12 и 13) в съответствие със СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 38 Нематериални активи.

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Определеният полезен живот на активите е както следва:

Полезен живот	2019 година	2018 година
Подобрения върху земи	25 години	25 години
Сгради и конструкции	25 години	25 години
Машини и оборудване	6 години	6 години
Транспортни средства	5-16 години	5-16 години
Съоръжения	25 години	25 години
Други ДМА	5-7 години	5-7 години
Нематериални активи	6-7 години	6-7 години

Начисляването на амортизацията започва през месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява от месеца, следващ месеца на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете.

Когато употребата на даден имот се промени от имот ползван от собственика на Инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява по справедлива стойност и се рекласифицира като Инвестиционен имот. Всяка печалба или загуба възникнала от преоценката, се признава в печалби и загуби.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, определена съгласно СС40 Отчитане на инвестиционни имоти. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

3.3. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи. Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява

до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.4. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32.

Информация за участието на дружеството в капиталите на други предприятия е представена в бележка 15.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, невъзстановими данъци, акциза и други подобни. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода средно претеглена цена, като същата се изчислява на периодична основа след всяка доставка.

Себестойността на услугите включва направените преки разходи по създаването им.

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви).

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания, предоставени от предприятието, недържани за търгуване с фиксиран падеж; финансови пасиви по амортизируема стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 30.

3.6.1. Заеми и вземания, предоставени от предприятието

Предоставените заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и доставчици, други вземания и парични средства.

Вземания от клиенти и доставчици и други вземания

След първоначалното им признаване вземанията от клиенти и доставчици и другите вземания се оценяват по амортизируема стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други подобни (виж също бележка 19). Вземанията в лева се оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 г., намалени със стойността на начислената обезценка.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки, с изключение на блокираните парични средства, по отношение, на които Дружеството няма права за ползване и разпореждане.

3.6.2. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на предоставените заеми и вземания, отчитани по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.6.3. Финансови пасиви по амортизируема стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизируема стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения към финансови предприятия, задължения към доставчици и клиенти и други задължения.

Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират. Задълженията в лева се оценени по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 г. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

Задължения по банкови и други заеми

Банковите заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите и други заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените банкови и други заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за доходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.7. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.8. Провизии

Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития.

3.9. Приходи и разходи за бъдещи периоди. Финансирания

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди –застраховки,

абонаменти и други, както и разходите/приходите за лихви по финансов лизинг в съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг.

Като финансирания се отчитат правителствени дарения при наличие на достатъчна сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Условията са свързани с извършване на разходи по предварително утвърден бюджет за обекти, фиксирани в договора.

3.10. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка, съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (припадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за припадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане. Съгласно действащото за 2019 и 2018 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2019 и 2018 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.11. Признание на приходи и разходи

3.11.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от наеми на инвестиционни имоти се начисляват в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора за наем.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.11.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент, Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.12. Лизинг

3.12.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг, което е равно на минималните лизингови плащания, дължими към датата на финансовия отчет. Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи общата стойност на задължението.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие със СС32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

3.12.2. Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

3.13. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. За целите на изготвяне на настоящия финансов отчет акционерите, служители на ръководни постове, дружества под общ контрол, лица в общи управителни съвети на дружества се третираат като свързани лица.

4. Приходи	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Продажба на стоки	55	76
Продажба на услуги, в т.ч.:	5479	8800
<i>Вътрешни превози</i>	2279	4788
<i>Медународни превози</i>	2546	3447
<i>Годишни технически прегледи</i>	90	95
<i>Сервизни услуги</i>	1	1
<i>Наем</i>	558	442
<i>Паркинг</i>	5	9
<i>Други</i>	-	18
Приходи от финансираня	5	-
Други приходи ,в т.ч.:	624	648
<i>Приходи от продажба на ДМА</i>	122	394
<i>Отписване на задължения поради изтекъл давностен срок</i>	450	2
<i>Други</i>	52	252
Общо	6163	9524
5. Разходи за материали	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Материали техн.обсл.авт.	91	95
Ел.енергия и вода	12	13
Канцеларски, консумативи принтери, комп.техника	3	2
Масла и филтри	6	7
Гуми	247	517
Гориво	1457	1318
Други	150	278
Общо	1966	2230
6. Разходи за външни услуги	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Разходи за международен и вътрешен транспорт	516	1024
Наем	578	1224
Комиссионни	-	66
Ремонт и поддръжка	45	60
Застраховки	221	175
Данъци	53	56
Телефон, интернет	16	16
Други	60	459
Общо	1489	3080
7. Разходи за персонала	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Възнаграждения, в т. ч.:	567	599
<i>суми за неизползван платен годишен отпуск</i>	-	-
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч.:	146	163
<i>начисления за социално осигуряване върху неизползван платен годишен отпуск</i>	-	-

Общо	<u>713</u>	<u>762</u>
8. Разходи за амортизация	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи, в т.ч.:	716	613
- Производствени ДМА	636	550
- Административни	80	63
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	-	-
Общо	<u>716</u>	<u>613</u>
9. Други разходи	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за командировки	529	445
Отписване по давност	423	38
Други	13	22
Общо	<u>965</u>	<u>505</u>
9.1. Балансова стойност на продадени активи	<u>299</u>	<u>787</u>
10. Финансови приходи и разходи		
Финансови приходи	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предпр.	6	10
Приходи от лихви	12	8
Общо	<u>18</u>	<u>18</u>
Финансови разходи	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	1	3
Лихви по получени заеми	12	10
Лихви по търговски задължения	25	25
Лихви към бюджета	27	9
Други финансови разходи	4	7
Общо	<u>69</u>	<u>54</u>
11. Разходи за данъци върху печалбата		
Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 Данъци от печалбата.		
	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък	14	136
Изменение в отсрочените данъци	-	-
Общо (разход за)/икономия от данък в отчета за приходите и разходите	<u>14</u>	<u>136</u>

12. Нетекущи (дълготрайни) активи

	Земни	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. сред- ства	Други ДМА	Аванси	Общо ДМА
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо на 1 януари 2019	<u>183</u>	<u>818</u>	<u>407</u>	<u>7843</u>	<u>469</u>	<u>29</u>	<u>9749</u>
Придобити	18		21	530	36	724	1329
Трансфери							
Излезли				362	21	552	935
Салдо на 31 декември 2019	<u>201</u>	<u>818</u>	<u>428</u>	<u>8011</u>	<u>484</u>	<u>201</u>	<u>10143</u>
<i>Натрупана амортизация</i>							
Салдо на 1 януари 2019	<u>0</u>	<u>260</u>	<u>187</u>	<u>4585</u>	<u>254</u>	<u>0</u>	<u>5286</u>
Начислена		28	45	617	26		716
Изписана през годината				155	2		157
Салдо на 31 декември 2019	<u>0</u>	<u>288</u>	<u>232</u>	<u>5047</u>	<u>278</u>	<u>0</u>	<u>5845</u>
Балансова стойност към 31 декември 2019	<u>201</u>	<u>530</u>	<u>196</u>	<u>2964</u>	<u>206</u>	<u>201</u>	<u>4298</u>

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА възлиза на 605 хил.лв., в т.ч. машини и съоръжения – 21 хил.лв., транспортни средства – 530 хил.лв. и други ДМА за 36 хил.лв.. През 2019 г. са продадени транспортни средства с отчетна стойност 362 хил.лв. и натрупана амортизация 155 хил.лв..

Прилаган е последователно и систематично линейния подход за начисляване на амортизацията.

Начислената през годината амортизация е 716 хил.лв., а натрупаната към 31.12.2019 г. възлиза на 5845 хил.лв. Балансовата стойност на всички ДМА възлиза на 4097 хил.лв.

В състава на ДМА към 31.12.2019 г. са включени напълно амортизирани активи на стойност 3404 хил.лв. в т.ч. машини и оборудване – 143 хил.лв., транспортни средства – 3142 хил.лв., компютърна техника – 31 хил.лв., офис обзавеждане и други ДМА – 88 хил.лв.

Всички ДМА се използват в дейността – няма временно изведени от употреба.

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи. Част от сградите на дружеството, с отчетна стойност 336 хил.лв. са ипотекирани в полза на Уникредит Булбанк АД като обезпечение на получени банкови кредити.

За движимото имущество има сключени застраховки гражданска отговорност и за част от тях и Каско.

Към 31.12.2019 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

13. Нематериални активи

Програмни продукти

Отчетна стойност	Хил.лв.
Салдо на 1 януари 2019	2
Придобити	
Излезли	
Салдо на 31 декември 2019	2

Натрупана амортизация

Салдо на 1 януари 2019	2
Начислена	-
Изписана	-
Салдо на 31 декември 2019	2
Балансова стойност към 31 декември 2019	-

14. Инвестиционни имоти

Към 31.12.2019 г. Дружеството не отчита активи под формата на инвестиционни имоти.

15. Участия в капиталите на други предприятия

	31 декември 2019		31 декември 2018	
	хил.лв.	%	хил.лв.	%
В асоциирани и смесени предприятия				
<i>Порт ойл ООД</i>	3	50	3	50
<i>Консорциум Каза Дел Маре ДЗЗД</i>	873	33,33	873	33,33
Общо	876		876	

Участието е оценено по себестойност, която е равна на стойността на внесения капитал. Съучастието се отчита по себестойност, тъй като не може да се определи справедлива стойност, доколкото не се търгува на фондовата борса. Към 31.12.2019 ръководството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестицията в асоциираното предприятие на база на балансовата стойност на инвестицията и дела на нетните активи на асоциираното предприятие. В резултат на извършения преглед не са установени индикации за балансовата стойност на отчитаната инвестиция, поради което не е направена обезценка.

16. Други заеми

	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.
Други заеми, в т.ч.	270	383
<i>Дългосрочни вземания по лихвени заеми от св.лица</i>	220	333

17. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи в размер на 15 хил.лв. към 31 декември 2019 год. (2018 г. – 15 хил. лв.) са формирани в резултат на превишението на данъчната база над счетоводната балансова стойност (виж бележка 11).

18. Материални запаси

	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.
Суровини и материали, в т.ч.	10	12
<i>горива</i>	10	12
<i>други материали</i>	-	-
<i>гуми</i>	-	-
Стоки	19	74
Предоставени аванси	13	-
Общо	42	86

19. Вземания от клиенти и доставчици

	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици, нетно, в т.ч.:	414	923
<i>- свързани предприятия</i>	6	6
Други вземания	362	381
Общо	776	1304

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 31.

В салдото на вземанията са включени вземания на стойност 414 хил. лв. (2018 г. – 923 хил. лв.), които са просрочени към датата на финансовите отчети. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания, тъй като няма значителна промяна в кредитоспособността на контрагентите и те все още се считат за възстановими. Ръководството на дружеството счита, че просрочените вземания са възстановими предвид добрата събираемост към датата, на настоящия финансов отчет и провеждащите се преговори за уреждане на взаимоотношенията по извънсъдебен път.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2019 и 2018 година.

20. Парични средства	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	2709	1925
Парични средства в брой	125	196
Общо парични средства по отчета		
За паричните потоци	<u>2834</u>	<u>2121</u>
Парични средства по баланс	<u>2834</u>	<u>2121</u>
21. Разходи за бъдещи периоди	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.
Предплатени разходи, в т. ч. над 1 година	116	107
Общо, в т. ч. над 1 година	<u>116</u>	<u>107</u>
	-	-

Предплатените суми включват разходи за застраховки, такси по банкови кредити и овърдрафти, абонаменти и др.

22. Собствен капитал

22.1. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно данни от Търговския регистър. Внесенят напълно основен капитал в размер на 550 хил. лв., е разпределен в 550 000 броя акции, всеки от тях с номинална стойност от 1 лв.

Към датата на настоящия финансов отчет управителни органи са: Общо събрание на акционерите и Съвета на директорите в състав:

1. Илчо Георгиев Дуганов

2. Камелия Величкова Дуганова

3. Ил-64 ЕООД

Изпълнителен директор е Илчо Георгиев Дуганов

22.2. Резерв от последващи оценки

Резерва от последващи оценки е 135 хил. към 31 декември 2019 г. (2018 г. - 135 хил.лв).

22.3. Законови резерви

Законовите резерви са 33 хил.лв към 31 декември 2019 г. (2018 г. - 33 хил.лв).

22.4. Други резерви

Другите резерви в размер на 89 хил. лв. към 31 декември 2019 год. (2018 г. – 89 хил. лв.) са образувани по решение на Общото събрание на дружеството от натрупана неразпределена печалба от минали години.

22.5. Финансов резултат за текущия период-балансовата загуба е 50 хил.лв. (2018 г. - балансова печалба 1375 хил.лв.)

23. Задължения към финансови предприятия	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Задължения		
Банкови заеми - краткосрочни	884	362
Общо	<u>884</u>	<u>362</u>
Общо задължения	<u>884</u>	<u>362</u>

Ефективният лихвен процент по банковите заеми за 2019 и 2018 година е в диапазона 2 % - 3 %. За обезпечаване на овърдрафта в лева служи ипотека върху недвижими имоти оценени за 1169 хил. EUR. Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в бележка 30.

24. Задължения по финансов лизинг, включени в баланса към статия доставчици	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг		
До една година	-	-
Над една година	-	-

Дружеството няма задължения по финансов лизинг към 31.12.2019 г.

25. Задължения към клиенти, доставчици и други	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Задължения към доставчици	474	385
Получени аванси	1	1
Други задължения, в т.ч.:	838	1450
Персонал	45	33
Социално осигуряване	21	17
Данъчни задължения	97	180
Други задължения към заемодатели	675	1220
Общо	1313	1836

26. Задължения към асоциирани и смесени предприятия	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	398	475

27. Задължения към персонала	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Задължения към персонала, в т. ч.	45	33
задължения за заплати	45	33
начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	-	-
Обезщетения	-	-
Общо	45	33

Съгласно Кодекса на труда Дружеството дължи на персонала еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучеството на персонала към 31.12.2019 година настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

28. Задължения към социалното осигуряване	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Задължения към социалното осигуряване, т. ч.	21	17
текущи задължения за периода	21	17
начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	-	-
Общо	21	17

29. Данъчни задължения	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Дължим данък върху добавената стойност	42	-
Дължими данъци върху доходите на физически лица	10	8
Дължим данък върху недвиж. имоти и ПС	31	36
Корпоративен данък 2018	14	136
Общо	97	180

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса към 31 декември 2019 година съответства на справедливата им цена.

30. Финансови инструменти и управление на рисковете

Балансовите стойности на активите и пасивите към 31 декември 2019 и 2018 година по категориите, определени в съответствие със СС 32 Финансови инструменти са представени в следните таблици:

Финансови активи	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Предоставени кредити и вземания		
Вземания от клиенти, доставчици и др.	776	1304
Парични средства	2834	2121
Общо	3610	3425
Финансови пасиви	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Отчитани по амортизируема стойност		
Задължения към свързани лица	398	475
Задължения към доставчици и клиенти	475	386
Задължения към финансови предприятия	884	362
Други задължения	838	1450
Общо	2595	2673

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на ценови, кредитен и ликвиден риск.

Ценови риск

Ценовият риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в цените, и може да се прояви като валутен, лихвен и пазарен риск.

Валутен риск – произтича от промени във валутните курсове. Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс на шатския долар.

Лихвен риск – произтича от промените в лихвените проценти. Експозицията на дружеството спрямо лихвения риск е свързана главно със задълженията по заеми. Банковите кредити се обезпечават с ипотекни на недвижими имоти и залог на стоки и бъдещи вземания. Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране, например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране.

Пазарен риск – произтича от промените в пазарните цени. Дружеството е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на другите стоки, материали и услуги, обект на неговите операции. Дружеството е изложено на пазарен риск от непрекъснатия дъмпинг на пазарните цени на неговите услуги от подобни предприятия, нелоялна конкуренция и ефекта от глобалната рецесия.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът другата страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на предприятието. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна

репутация. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Към 31 декември 2019 година текущите (краткосрочните) активи превишават текущите (краткосрочните) пасиви с 1644 хил. лв. (2018 г. – 2168 хил.лв.).

31. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Товарни превози I АД оповестява следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаност
Порт Ойл ООД	Съдружник – Товарни превози I АД
ИЛ 64 ЕООД	Член на СД
ИЛ 89 ЕООД	Едноличен собственик на капитала - Илчо Георгиев Дуганов

Към 31 декември 2019 и 2018 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързани лица	31 декември 2019	31 декември 2018	31 декември 2019	31 декември 2018
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
	<i>Вземания</i>	<i>Вземания</i>	<i>Задължения</i>	<i>Задължения</i>
	<u>226</u>	<u>339</u>	<u>398</u>	<u>475</u>

32. Събития след датата на баланса

Във връзка с извънредната ситуация, свързана с пандемията от коронавирус (COVID-19) е възможно дейността на дружеството да бъде засегната през следващите месеци, предвид мащабността на проблема в световната икономика. Това обстоятелство няма да повлияе върху финансовия отчет за 2019 г. Собствениците са заявили намерения да оказват финансова и стапонска подкрепа, ако е необходимо. На този етап няма индикации за значително повлияване на принципа – предположение за действащо предприятие.

33. Други оповестявания

33.1. Национални резерви и военни временни запаси

Дружеството няма ангажменти по правителствени програми за национален резерв и военновременни запаси

33.2. Съдебни и административни производства

Към края на отчетния период и през 2019 год. от и срещу Дружеството не са заведени съдебни дела или искове за обезщетение.

33.3. Активи дадени за обезпечение, запис на заповед и гаранции.

Като обезпечение по банкови заеми е предоставен поземлен имот, в едно с построените в имота производствени сгради и имущество

33.4. Други оповестявания

Общата сума на начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 64 хил. лв. (2018: 62 хил. лв.)

Услугите, предоставени от одиторите на дружеството са свързани единствено с независимия финансов одит, съгласно подписан договор между страните, като възнаграждението, дължимо за текущия период е в размер на 3 хил.лв.

34. Изявления на ръководството

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Не е имало нередности, в които да са участвали ръководители и служители, играещи значителна роля в системата на вътрешния контрол или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на финансовия отчет.

Всички фактури и други документи, свързани с осъществяваните сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в счетоводния отчет.

Дружеството се е съобразило с всички аспекти на договорите, които е сключило и незначителното и несъобразяването с правната уредба би се отразило съществено върху финансовия отчет.

Отразени са всички потенциални загуби от задължения свързани с продажби и покупки.

Всички реални и потенциални задължения са оповестени в приложението към годишния финансов отчет и гаранциите дадени на трети лица.

Съставил:

/Минко Кръстев/

Изпълнителен директор:

/Илчо Дуганов/



22.06.2020 г.

Гр. Бургас