ТИ АЙ МЕТЪЛС ЕАД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2019

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД..... 3 стр.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019..... 8 стр.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ..... 13 стр.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА..... 34 стр.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на
Ти Ай Метълс ЕАД
гр. Варна

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **Ти Ай Метълс ЕАД** (дружеството), който съдържа счетоводен баланс към 31 декември 2019 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпроса, описан в параграфа от нашия доклад „*База за изразяване на квалифицирано мнение*", приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2019 година, и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В счетоводния баланс на дружеството към 31 декември 2019 г., като част от текущите вземания са представени вземания по търговски сделки и по предоставени аванси, общо за 8,920 хил. лв. Като част от прилаганата счетоводна политика, дружеството е оповестило, че начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. В процеса на нашия одит ние установихме, че към 31 декември 2019 г. една част от вземанията в общ размер на около 2,681 хил. лв., които отговарят на посочените условия за обезценка, не са били обезценени съобразно оповестената счетоводна политика. Поради естеството на счетоводните записвания в дружеството ние не сме в състояние да изчислим ефекта от неначислените разходи за обезценка, с които е надценена печалбата за годината, завършваща към 31 декември 2019 г., респективно стойността на нетните активи към същата дата, в резултат на неначислените обезценки върху тези вземания.

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*".

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444
1000 София, бул. Витоша 36, ет. 4, ап. 8; тел: 02 427 70 22
office@pocompany.com, www.pocompany.com

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов 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.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 22. от Приложението към годишния финансов отчет, относно обявяването на извънредно положение в България по повод пандемията от коронавирус (Covid – 19). Ефектите върху икономиката на страната в резултат на наложените противоепидемиологични мерки, могат да повлияят негативно на дейността на дружеството. Поради съществуващата неяснота в развитието на пандемията, не е възможно да бъдат направени надеждни измервания и преценки на подобни негативни последици.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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.

Както е описано в параграфа *„База за изразяване на квалифицирано мнение"* по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на част от вземанията на дружеството към 31 декември 2019 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона 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

Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС).

Тези процедури касаят 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, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.
Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:
а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане 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 Закона за независимия финансов одит 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.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител



25 май 2020
Варна

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2019

	Прило-жение №	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Блокирани парични средства	*4*	20	20
Отсрочени данъчни активи	*5*	-	4
Общо нетекущи активи		**20**	**24**
Текущи активи			
Материални запаси	*6*	-	332
Вземания и предоставени аванси	*7*	8 970	9 010
Парични средства	*8*	46	329
Общо текущи активи		**9 016**	**9 671**
Общо активи		**9 036**	**9 695**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Акционерен капитал	*9*	1 305	1 305
Резерви		7 279	7 279
Натрупани печалби		335	281
Общо капитал		**8 919**	**8 865**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	*10*	117	830
Общо текущи пасиви		**117**	**830**
Общо пасиви		**117**	**830**
Общо капитал и пасиви		**9 036**	**9 695**

Диян Николов
(Изпълнителен директор)

Десислава Григорова
(Съставител)

30 март 2020

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Приложението от стр. 13 до стр. 33 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Прило-жение	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи	*11*	1 464	27 729
Себестойност на продажбите	*12*	(1 446)	(26 467)
Брутна печалба		**18**	**1 262**
Разходи по продажбите	*13*	(32)	(855)
Административни разходи	*14*	(66)	(157)
Други приходи/(разходи), нетно	*15*	143	(143)
Печалба (загуба) от оперативна дейност		**63**	**107**
Финансови приходи	*16*	**-**	**2**
Финансови разходи	*17*	**(3)**	**(8)**
Печалба преди облагане с данъци		**60**	**101**
Приходи (разходи) за данъци върху печалбата	*18*	**(6)**	**(14)**
Нетна печалба за периода		**54**	**87**

Диян Николов
(Изпълнителен директор)

Десислава Григорова
(Съставител)

30 март 2020

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Приложението от стр. 13 до стр. 33 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Акционерен капитал хил. лв.	Законови резерви хил. лв.	Премийни резерви хил. лв.	Други резерви хил. лв.	Натрупани печалби (загуби) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2018	**1 305**	**130**	**2 011**	**5 138**	**194**	**8 778**
Печалба за периода	-	-	-	-	87	**87**
Салдо на 1 януари 2019	**1 305**	**130**	**2 011**	**5 138**	**281**	**8 865**
Печалба за периода	-	-	-	-	54	**54**
Салдо към 31 декември 2019	**1 305**	**130**	**2 011**	**5 138**	**335**	**8 919**

Диян Николов
(Изпълнителен директор)

Десислава Григорова
(Съставител)

30 март 2020

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД Варна Рег. № 086

Приложението от стр. 13 до стр. 33 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**329**	**14**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	1 382	32 177
Плащания на доставчици и други кредитори	(1 602)	(31 772)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения и осигуровки	(153)	(395)
Възстановени данъци (различни от данък в/у печалбата)	107	369
Изплатени данъци (различни от данък в/у печалбата)	(15)	(39)
Изплатени данъци върху печалбата	(1)	(10)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(282)**	**330**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Получени лихви по предоставени заеми	-	2
Продажба на дълготрайни активи	2	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**2**	**2**
Парични потоци от финансова дейност		
Предоставени заеми	-	72
Върнати заеми	-	(72)
Платени лихви и такси	(3)	(20)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(3)**	**(20)**
Изменение на наличностите през годината	**(283)**	**312**
Нетен ефект от изменение във валутни курсове	**-**	**3**
Парични наличности в края на периода	**46**	**329**

Диян Николов
(Изпълнителен директор)

Десислава Григорова
(Съставител)

30 март 2020

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД Варна Рег. № 086

Приложението от стр. 13 до стр. 33 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка.

„Ти Ай Метълс" ЕАД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано с решение по фирмено дело № 1475/2006 г. на Варненски окръжен съд, ЕИК 148028074. Дружеството е правоприемник на „Ти Ай Метълс" ЕООД. Седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „Приморски" № 125.

1.1. Собственост и управление

Еднолично акционерно дружество „Ти Ай Метълс" ЕАД е търговско дружество по смисъла на чл. 158 от Търговския закон.

Към 31.12.2019 г. едноличен собственик на капитала е „Фабиан трейд" ЛТД Маршалови острови. Акциите са поименни и налични. Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

Органите на управление на дружеството са:

1. Едноличен собственик на капитала, изпълняващ функциите на Общо събрание на акционерите;
2. Съвет на директорите.

„Ти Ай Метълс" ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, както следва:

Диян Николов	Председател
Тодор Джинов	Член
„Трансинтерметълс" ЕООД	Член

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Диян Апостолов Николов.
За 2019 г. средно – списъчният състав на персонала в дружеството е 4 работници и служители (2018 г.: 18).

1.2. Предмет на дейност

Дружеството има следния предмет на дейност: търговска дейност с отпадъци от черни и цветни метали, рециклиране на сортирани отпадъци, вътрешно и външнотърговска дейност, търговско представителство, посредничество и агентство на български и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно това законодателство Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за прилагане от Европейския съюз са задължителни за консолидираните финансови отчети на компании, регистрирани на фондовата борса, както и за други предприятия, които осъществяват дейността си, съгласно изискванията на специални закони, посочени в Закона за счетоводството. Всички останали предприятия могат по избор да изготвят и представят финансовите си отчети на база на МСС или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за прилагане в България.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приети за приложение в България (НСС).

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Отчетна валута и валута на представяне на финансовите отчети

Отчетна валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.
Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.
Всички данни за 2019 и за 2018 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за приходи и разходи за съответния период.Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 и 2018 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, 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 финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходи и разходи и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2018 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2019 г.

2.8. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.8.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като дружеството осъществява покупки и продажби, деноминирани в щатски долари.

Останалата част от дейността на дружеството се осъществява чрез сключване на сделки деноминирани предимно в български лева и/или в евро, поради което валутния риск не е висок.

2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.8.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно задълженията му по договори за банкови кредити. Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не използва привлечени средства за дейността си.

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 и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

2.8.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. 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 и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби.
Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори.

2.8.4. 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. Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи са представени в баланса по себестойност (цена на придобиване) и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

3.1.1. Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални и нематериалните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

Предприятието е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

3.1.2. Последващо оценяване

Избраният от предприятието подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи е модела на отчитане по себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

3.1.3. Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайните активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите за признаване на актив, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

3.1.4. Амортизации

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който активът е въведен в употреба и се прекратява от месеца, следващ месеца на отписването му. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на предприятието на база на предполагаемия им полезен живот.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване.

По групи активи са прилагани следните норми изразени в години полезен живот:

Група активи	2019	2018
Транспортни средства	-	10
Стопански инвентар	7	7
Машини и оборудване	-	7

3.2. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, предприятието изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка.

3.2. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, предприятието изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за приходите и разходите в годината на възникването ѝ.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за приходите и разходите в годината на установяването ѝ.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им е извършвана по метода средно претеглена цена.

В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато предприятието стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив. 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.

Дейността на предприятието не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в счетоводния баланс на предприятието, са представени по-долу.

3.4.1. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

3.4. Финансови инструменти (продължение)

Обезценката се извършва от ръководството на база преглед на всички вземания към датата на счетоводния баланс. Обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години, се третират като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

3.4.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса, с изключение на предоставените пари по депозитни сметки, които са обезпечение по банкови гаранции и са блокирани.

3.4.3. Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката.

След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени 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 печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.4.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.5. Акционерен капитал

Акционерният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.6. Премии/(отбиви) от емисии на акции

Премиите или отбивите от емисии на акции представляват разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните и действително заплатените акции. Премиите и отбивите от емисии на акции се представят нетно от преките разходи по предлагането на емисията от акции.

3.7. Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени:

- законови резерви - една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите.
- премийни резерви - средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- други резерви – печалби от минали години, които се отделят за да послужат за покриване на загуби от несъбираеми вземания и/или рискови инвестиции.

Собствениците на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви.

3.8. Правителствени дарения

Правителствените дарения за нетекущи активи се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от правителствените дарения за нетекущи активи се признават текущо в отчета за приходи и разходи на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

Правителствените дарения, които са получени като компенсация за извършени от дружеството разходи, се признават в отчета за приходи и разходипрез периода на извършване на разходите, свързани с дарението.

3.9. Лизинг

3.9.1. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг.

3.9. Лизинг (продължение)

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.9.2. Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

3.10. Задължения към наети лица

3.10.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходи и разходи при тяхното възникване.

3.10.2. Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

3.10.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството е направило приблизителна оценка на задълженията към персонала при пенсиониране и счита, че сумата не е съществена, поради което не я отразява в настоящия финансов отчет.

3.11. Признаване на приходите и разходите

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.

3.11. Признаване на приходите и разходите (продължение)

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните 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.

Печалбата (загубата) от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

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

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата между справедливата стойност на получения и балансовата стойност на разменения актив.

3.11.2. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на дружеството да получи този приход.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

3.12. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, чието бъдещо уреждане е вероятно да породи необходимост от поток ресурси, включващ икономически изгоди, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

3.12. Провизии, условни задължения и условни активи (продължение)

Условни задължения са възможни задължения които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, кото не могат да бъдат контролирани от дружеството, или настоящи задължения, които произлизат от минали събития, но не са признати, защото не е вероятно за погасяването им да бъде необходим паричен поток от ресурси или размерът им не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност.

Условни активи са възможни активи, който произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от дружеството. Дружеството не признава във финансовите отчети условни задължения и условни активи. Условните активи/задължения се оповестяват, когато е възможно постъпването/разходването на поток икономически ползи.

3.13. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи 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.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходи и разходи, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходи и разходи. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала. В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2019 и 2018 година дружеството дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2020 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

3.14. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

3.15. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собствениците, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

4. Блокирани парични средства

Във връзка с предоставени от дружеството банкови гаранции към МОСВ, към 31 декември 2019 парични средства, в размер на 20 хил. лв. (31 декември 2018 – 25 хил. лв.) са блокирани и то не може да се разпорежда с тях до освобождаването им. Част от блокираните към 31 декември 2019 и 2018 година парични средства са оформени като дългосрочни депозити, тъй като са с падеж през януари 2021 (2020) година. (виж също приложение 21 по-долу). Друга част от тези блокирани парични средства към 31 декември 2018 година, в размер на 5 хил. лв. са с падеж м. януари 2019 година, поради което са предствени като част от текущите вземания на дружеството (приложение 7).

5. Отсрочени данъчни активи

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Неизплатени доходи на физически лица	-	3
Обезценка на вземания	-	1
Общо	**-**	**4**

6. Материални запаси

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Стоки	-	332
Общо	**-**	**332**

Към 31 декември 2018 година ръководството на Дружеството е направило преглед на наличните материални запаси и тяхната стойност и е преценило, че няма условия за извършване на обезценка.

Стоките по видове са, както следва:

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Алуминий и алуминиеви сплави	-	316
Неръждаема стомана	-	15
Желязо	-	1
Общо	**-**	**332**

7. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Предоставени аванси	8 135	7 990
Обезценка на предоставени аванси	*(5)*	*(5)*
Предоставени аванси, нетно	8 130	7 985
Търговски вземания	785	899
Обезценка на търговски вземания	-	*(1)*
Търговски вземания, нетно	785	898
Предоставени аванси на подотчетни лица	45	-
ДДС за възстановяване	-	100
Блокирани парични средства	-	5
Предплатени разходи	-	1
Други вземания	10	21
Общо	**8 970**	**9 010**

Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута, различна от функционалната валута на дружеството, са в размер на 161 хил. лв. търговски вземания, деноминирани в долари.

Възрастовата структура на търговските вземания и вземанията по предоставени аванси е както следва:

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
До 30 дни	2	393
От 31 до 90 дни	1	2 007
От 91 до 180 дни	121	831
От 181 до 360 дни	551	3 972
От 1 до 2 години	5 564	1 031
От 2 до 3 години	2 328	615
Над 3 години	353	40
Общо	**8 920**	**8 889**

8. Парични средства

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Парични средства по разплащателни сметки	2	279
Парични средства в брой	44	50
Общо	**46**	**329**

9. Акционерен капитал

Към 31 декември 2019 г. дружеството има регистриран акционерен капитал, състоящ се от 13 050 броя поименни налични акции с номинал от 100 лева всяка, които са издадени и напълно платени.

Едноличен собственик на капитала е „Фабиан Трейд ЛТД" – Маршалови острови.

10. Търговски и други задължения

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Получени аванси	108	388
Търговски задължения	6	393
Задължения към персонала	-	39
Корпоративен данък	2	1
Задължения за обществено осигуряване	1	4
Данъци върху доходите на физически лица	-	5
Общо	**117**	**830**

11. Приходи

11.1. Приходи от дейността по видове пазари

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Вътрешен пазар	1 152	18 279
Износ	312	9 450
	1 464	**27 729**

11.2. Приходи от продажби по видове – износ

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажби на неръждаема стомана - отпадък	173	2 191
Приходи от продажби на алуминий - отпадък	139	1 168
Приходи от продажби на желязо - отпадък	-	6 091
	312	**9 450**

11.3. Приходи от продажби по видове – вътрешен пазар

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажби на желязо - отпадък	662	14 640
Приходи от продажби на алуминий - отпадък	379	7
Приходи от продажба на неръждавейка – отпадък	65	-
Приходи от продажби на услуги	45	1 175
Приходи от продажба на пластмаса	1	18
Приходи от продажби на ламарина - отпадък	-	1 875
Приходи от продажби на медни отпадъци и нейните сплави	-	38
Приходи от продажби на акумулатори - отпадък	-	93
Приходи от продажби на месинг - отпадък	-	284
Приходи от продажба на компоненти от ИУМПС	-	29
Приходи от продажби на ел. двигатели - отпадък	-	6
Приходи от продажба на други ОЧЦМ	-	-
Приходи от продажба на други стоки	-	114
	1 152	**18 279**

12. Себестойност на продажбите

12.1. Себестойност на продажбите по видове пазари

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Себестойност на продажби вътрешен пазар	(1 113)	(16 817)
Себестойност на продажби износ	(333)	(9 650)
	(1 446)	**(26 467)**

12.2. Себестойност на продажба по видове – износ

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Себестойност на продадени на желязо - отпадък	-	(6 608)
Себестойност на продадена неръждаема стомана - отпадък	(185)	(2 039)
Себестойност на продаден алуминий - отпадък	(148)	(1 003)
	(333)	**(9 650)**

12.3. Себестойност на продажба по видове – вътрешен пазар

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Себестойност на продадено желязо - отпадък	(693)	(14 523)
Себестойност на продаден алуминий - отпадък	(353)	(6)
Себестойност на продадена неръждавейка – отпадък	(66)	-
Себестойност на продадена пластмаса	(1)	(22)
Себестойност на продадена ламарина - отпадък	-	(1 755)
Себестойност продадени медни отпадъци и нейните сплави	-	(42)
Себестойност на продадени акумулатори - отпадък	-	(83)
Себестойност на продаден месинг - отпадък	-	(265)
Себестойност на продадени ел. двигатели - отпадък	-	(6)
Себестойност на продадени компоненти от ИУМПС	-	(22)
Себестойност на продадени други стоки	-	(93)
	(1 113)	**(16 817)**

13. Разходи по продажбите

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Транспортни разходи	(16)	(201)
Комисионни услуги	(14)	(128)
Разходи за услуги – дозиметричен контрол, драфт сървей и др.	(1)	(152)
Разходи за товаро-разтоварна дейност	(1)	(125)
Пристанищни разходи	-	(209)
Разходи за охрана	-	(20)
Разходи за застраховки	-	(19)
Куриерски услуги	-	(1)
	(32)	**(855)**

14. Административни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за възнагражд. и соц осигуровки на управленския персонал	(25)	(28)
Разходи за наеми	(15)	(35)
Счетоводни и одиторски услуги	(14)	(27)
Платени такси по обслужване на банкови сметки	(3)	(12)
Консултантски услуги	(3)	(38)
Разходи за материали	-	(9)
Разходи за реклама	-	(5)
Други разходи за услуги	(6)	(3)
	(66)	**(157)**

14. Административни разходи (продължение)

Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Текущи възнаграждения	(105)	(260)
Вноски по социално осигуряване	(15)	(37)
	(120)	**(297)**

Разходите за персонала са елементи от статиите „Себестойност на продажбите" и „Административни разходи".

15. Други приходи/(разходи) от дейността, нетно

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Отписани (вземания) задължения	141	(1)
Приходи от неустойки	-	54
Приходи от продажба на ДМА	2	5
Приходи (разходи) от (за) обезценка	-	1
Кантарни разлики, отбиви и излишъци	-	(168)
Брак на материални запаси	-	(33)
Курсови разлики от преоценка на търговски вземания и задължения и текущи банкови сметки (нетно)	-	(1)
	143	(143)

16. Финансови приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	-	2
	-	**2**

17. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за такси по банкови заеми	(3)	(3)
Разходи за лихви по заеми	-	(5)
	(3)	**(8)**

18. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на ефективния разход за данък е представено в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане	60	101
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	6	10
Ефект от постоянни разлики	-	4
Разход (приход) за данък върху печалбата	**6**	**14**

Компонентите на разходите за данъци са, както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Текущ разход за данък	2	10
Данъчен ефект върху временна данъчна разлика	4	4
Разход за данък върху печалбата	**6**	**14**

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2019 година са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Идентичност на свързаните лица.

Дружеството има отношение на свързано лице към 31.12.2019 г. със следните предприятия:

	Държава
„Фабиан Трейд" ЛТД – собственик на капитала	Маршалови острови
„Трансинтерметълс" ЕООД – член на ключов ръководен персонал на предприятието	България

Дружеството има отношение на свързано лице със своите акционери и изпълнителни директори.

19.1. Задължения към свързани лица

В хиляди лева	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
„Трансинтерметълс" ЕООД - търговски задължения	2	-
	2	-

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

19.2. Сделки със свързани лица

През годината Дружеството е не е осъществявало сделки със свързани лица.

20. Сделки с ключов управленски персонал

Възнагражденията на основния ръководен персонал са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Възнаграждения на изп. директор и членове на СД	21	24
Разходи за социални осигуровки	4	4
„Трансинтерметълс" ЕООД	2	2
	27	30

21. Условни задължения и ангажименти

21.1. „Ти Ай Метълс" ЕАД е поело следните условни задължения:

Банкови гаранции **Вид условно задължение**	**Контрагент**
Бенефициент Наредител собствена банкова гаранция	МОСВ

Към 31 декември 2019 година, условните задължения, произтичащи от банкови гаранции в полза на МОСВ възлизат на 20 хил. лв.

21.2. Дружеството е вписано като съдлъжник по договор за кредит овърдрафт, който е отпуснат в предходна година на три юридически лица, с общ разрешен размер за трите дружества 1,780 хил. лв.

22. Събития след отчетния период

Пандемията на коронавируса (COVID-19) беше потвърдена от Световната здравна организация в началото на 2020 и се разпространи от Китай из целия свят, причинявайки нарушения на обичайната дейност на бизнеса. На 8 март 2020 г. бяха оповестени първите положителни проби на COVID-19 в България. На 13 март 2020 г., Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица са продължени и след неговата отмяна, считано от 13 май 2020 г. Разпространението на COVID-19 вече се оценява като събитие със значително влияние върху глобалното търсене и предлагане на стопански и финансови ресурси, като съществува значителна несигурност в икономическата активност на множество бизнеси и стопански субекти. За целите на настоящия годишен финансов отчет за 2019 година, ръководството го оценява като некоригиращо събитие, настъпило след датата на баланса.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)

22. Събития след отчетния период (продължение)

На този етап на разпространение на коронавируса и динамиката, с която се развива, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти на пандемията върху дейността, активите и икономическото развитие на дружеството.

В съответствие с мерките, предприети от правителството на страната, ръководството на дружеството е предприело действия за за ограничаване на потенциалните бъдещи негативни последици и ефекти. За целта:

- направен е анализ на всички ключови доставчици и клиенти с цел да се идентифицират евентуални бъдещи затруднения;
- активиран е план за работа в извънредни условия;
- определени са чувствителните процеси и служителите, отговорни за тяхното безпроблемно протичане;
- осигурена е защитена среда и дистанционен режим на работа;
- извършва се ежедневно наблюдение и управление на входящите и изходящите потоци;

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на „ТИ АЙ МЕТЪЛС" ЕАД - гр. ВАРНА
за 2019 г.

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2019 год. Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2019 год.

1. Обща информация за дружеството

„ТИ АЙ МЕТЪЛС" ЕАД е регистрирано съгласно решение 1475/2006 на Варненския окръжен съд със седалище и адрес на управление – гр. Варна, бул. „Приморски" №125, ЕИК 148028074.

Дружеството има следния предмет на дейност: търговска дейност с отпадъци от черни и цветни метали, рециклиране на сортирани отпадъци, вътрешно- и външнотърговска дейност, търговско представителство, посредничество и агентство на български и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина.

Капиталът на дружеството е в размер на 1 305 000 /един милион триста и пет хиляди/ лева, който е разпределен в 13 050 /тринадесет хиляди и петдесет/ бр. поименни налични акции с номинална стойност 100 /сто/ лева всяка. Към 31.12.2019 г. едноличен собственик на капитала е „Фабиан трейд" ЛТД - Маршалски острови. Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на Директорите в състав: Диян Апостолов Николов , Тодор Стоянов Джинов и „ТРАНСИНТЕРМЕТЪЛС" ЕООД.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор – Диян Апостолов Николов.

„ТИ АЙ МЕТЪЛС" ЕАД притежава разрешително за търговска дейност с отпадъци от черни и цветни метали (ОЧЦМ) под номер 03-ДО-573-06 от 01.12.2017 г. Дружеството експлоатира площадка, находяща се в гр. Белослав, област Варна.

„ТИ АЙ МЕТЪЛС" ЕАД основно търгува с/ със:

- скрап от черни метали на вътрешния и външния пазар;
- скрап от неръждаема стомана и алуминий на външния пазар;

2. Развитие на дейността през 2019 г.

През 2019 год. „ТИ АЙ МЕТЪЛС" ЕАД осъществява дейност по търговия с отпадъци и отломки основно на черни метали. Клиенти на дружеството са местни и чуждестранни контрагенти.

Дружеството развива дейност на територията на гр. Белослав.

През 2019 г., средно-списъчният брой на персонала в „ТИ АЙ МЕТЪЛС" ЕАД е 4 души.

Дружеството финансира дейността си със собствени оборотни средства и привлечени средства посредством банкови кредити.

3. Резултати

През 2019 г. дружеството реализира печалба в размер на 54 хил. лева. Тя е формирана от:

1. Печалба от оперативна дейност 63 хил. лв
2. Загуба от финансова дейност (3) хил. лв
3. Разходи за данъци (6) хил. лв

Анализ на приходите

1. Приходи

През 2019 г. са реализирани приходи от продажби – 1 464 хил. лв., срещу 27 729 хил. лв. за 2018 г., или намаление с 94,72 % спрямо 2018 г.

2. Финансови приходи

През 2019 г. дружеството няма реализирани финансови приходи. За 2018 г. финансовите приходи са били в размер на 2 хил. лв., като представляват приходи от лихви по предоставени заеми.

Анализ на разходите

1. Разходите на дружеството по оперативната дейност за 2019 год. като общ размер са 1,544 хил. лв. срещу 27,479 хил. лв. за 2018 г., като се регистрира намаление с 94,38 %.

Състоят се от:

- Себестойност на продажбите – 1 446 хил. лв. (26 467 хил. лв. за 2018 г.)
- Разходи по продажбите – 32 хил. лв. (855 хил. лв. за 2018 г.)
- Административни разходи – 66 хил. лв. (157 хил. лв. за 2018 г.)

2. Финансови разходи

В групата на финансовите разходи се отнасят разходите за банкови такси – 3 хил. лв. За 2018 г. са били в размер на 8 хил. лв. или се наблюдава намаление.

Анализ на активите в отчета за финансовото състояние

Текущите активи на дружеството включват:

- търговски и други вземания – 8 970 хил. лв.
- паричните средства в края на отчетния период са - 46 хил. лв.

Наблюдава се намаление на текущите активи в баланса на дружеството, като за 2019 г. стойността им възлиза на 9 016 хил. лв., за 2018 г. са 9 671 хил. лв. или намаление с 6,77 %.

Анализ на пасивите и собствения капитал в отчета за финансовото състояние

Акционерният капитал е в размер на 1 305 хил. лева. Той е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение.

Печалбата от текущата година е в размер на 54 хил. лв.

Текущите пасиви са свързани с търговски задължения и други задължения – 117 хил. лв. Текущите пасиви бележат спад спрямо предходната 2018 година, когато са 830 хил. лв или се наблюдава намаление с 85,9 %.

Основни показатели, характеризиращи състоянието на дружеството.

Показатели	31.12.2019	31.12.2018	Изменение %
Коеф. на обща ликвидност	77.0598	11.6518	561.36
Коеф. на бърза ликвидност	77.0598	11.2518	584.87
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.3932	0.3964	(0.81)
Коеф. на финансова автономност	76.2307	10.6807	613.72
Коеф. на задлъжнялост	0.0131	0.0936	(86,00)

От данните може да се направи извода, че дружеството не е във възходящ темп на своето развитие, но за сметка на това е финансово стабилно. Наличните бързоликвидни активи могат да покрият във всеки един момент задълженията на дружеството. Коефициентите за обща и бърза ликвидност за 2019 г. и този на обща ликвидност за 2018 г. показват, че дружеството е в състояние във всеки момент да покрие вземанията на краткосрочните кредитори с наличните бързоликвидни активи. Коефициентът на абсолютна ликвидност е под 1-ца, което се обяснява с факта, че някои основни задължения имат срок за издължаване през следващи месеци след начисляването им, а средствата, с които ще се покрият ще постъпят в текущия месец.

Коефициентът на финансова автономност за 2019 г. е 76,23 което сочи, че съществуващите задължения са в значителна степен обезпечени с имуществото на предприятието. Коефициентът на задлъжнялост е 0.01, като тази величина е нормална за търговско дружество и не може да буди притеснения.

Показатели	31.12.2019	31.12.2018	Изменение %
Коеф. на рентабилност на приходите	0.0369	0.0031	1 090.32
Коеф. на рентабилност на СК	0.0061	0.0098	(37.76)
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.4615	0.1048	340.36
Коеф. на ефективност на разходите	1.0388	1.0039	3.48
Коеф. на ефективност на приходите	0,9627	0.9961	3,35

Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е основно съотношение, което ни позволява да оценим дружеството, като направим сравнение с предишните години, както и с показателите на конкурентите в отрасъла.

За 2019 г. този показател е 0,0369 при 0,0031 за 2018 г., т. е налице е сериозно увеличение на стойността на този показател.

4. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните или контролните органи на Дружеството. Информация относно притежавани от членовете на управителните и контролните органи, прокуристи и висшия ръководен състав, акции

Член на СД	Начислени възнаграждения за 2019 г.
Диян Апостолов Николов	13 хил. лв.
Тодор Стоянов Джинов	8 хил. лв.
„ТРАНСИНТЕРМЕТЪЛС" ЕООД	2 хил. лв.

5. Участие на членове на СД в търговски дружества като ограничено отговорни съдружници, притежание на повече от 25 на сто от капитала на други дружества, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на СД, към 31.12.2019 г.

Член на СД	Участие в управителни и надзорни органи на други дружества	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Дружества, в които лицето упражнява контрол
Диян Апостолов Николов	1. Управител на ТРАНСИНТЕРМЕТЪЛС ЕООД	Едноличен собственик на капитала на ТРАНСИНТЕРМЕТЪЛС ЕООД	Едноличен собственик на капитала на ТРАНСИНТЕРМЕТЪЛС ЕООД
Тодор Стоянов Джинов	Не притежава участие	Не притежава участие	Не притежава контролно участие
„ТРАНСИНТЕРМЕТЪЛС" ЕООД	Не притежава участие	Не притежава участие	Не притежава контролно участие

6. Цели и политики на ръководството по отношение на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като избягва излагането си на финансови пазари.

В следствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Анализ на пазарния риск

- **Валутен риск**

Сделките на Дружеството се осъществяват в щатски долари, китайски юан, евро и български лева. Дружеството има открити сметки и разчети в чуждестранна валута, в резултат на което чувствителността му към изменението на курсовете на чуждестранните валути е значителна. Предприятието е изложено на валутен риск при продажби, покупки и заеми, които са деноминирани във валута, различна от български лев или евро. Валутата, която е причина за валутен риск е основно щатски долар.

За контролиране на валутния риск в дружеството съществува изградена система за ежедневно наблюдение на движенията на валутния курс на щатския долар и контрол върху предстоящи плащания.

- **Лихвен риск**

За Дружеството възниква лихвен риск, свързан със сроковете и условията на неговите банкови заеми. Дружеството работи с банки, които са лидери на пазара на банкови услуги в България и са с висок кредитен рейтинг.

Съгласно политиката на ръководството за минимизиране на лихвения риск се извършва мониторинг на експозициите на контрагентите на дружеството.

Анализ на кредитния риск

Дружеството има установена кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на финансовите активи.

Дружеството е изложено на кредитен риск по отношение на търговските вземания и предоставени лихвени заеми, възникнали в хода на дейността му.

Максимална предпоставка за кредитен риск представлява балансовата сума на всеки отделен финансов актив.

Съгласно политиката на ръководството за минимизиране на кредитния риск се извършва мониторинг на експозициите на контрагентите на дружеството.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Анализ на ликвидния 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.

За да се гарантира възможността на Дружеството да посреща редовно краткосрочните си задължения, се налага внимателно оценяване на ликвидността, изготвяне на план за действие при ликвидна криза, класифициране на активите по срокове на реализация.

7. Бъдещо развитие

Основната цел на „Ти Ай Метълс" ЕАД е да предприеме процедури и комплекс от мерки за оптимизиране на финансовото състояние, повишаване събираемостта на вземанията и рационализиране на възловите процеси в дейността си. През 2020 г. дружеството ще съсредоточи усилията си основно в извършване на търговска дейност.

8. Действия в областта на научноизследователска и развойна дейност – неприложимо за предприятието.

9. Придобиване на собствени акции – неприложимо за предприятието.

10. Наличие на клонове на дружството – неприложимо за предприятието.

11. Събития, след дата на годишния финансов отчет – няма настъпили, съществени събития след датата на годишния финансов отчет, които следва да намерят отражение в доклада за дейността.

30.03.2020 г.
гр. Варна

Изпълнителен директор:
(Д. Николов)