

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Даник“ ЕАД е еднолично акционерно дружество вписано в Регистъра на търговските дружества при Агенцията по вписванията на Република България с ЕИК 201043526.

Дружеството е правопреемник на „Даник“ ООД, Казанлък, което на 09.02.2010г. е преобразувано чрез промяна на правната форма в „Даник“ АД и впоследствие от 06.06.2017г. става еднолично акционерно дружество.

Дружеството е регистрирано със седалище и адрес на управление гр.Казанлък, Западна индустриална зона и с предмет на дейност: търговска дейност-търговия на едро и дребно, транспортни услуги на граждани и фирми и всякаква друга незабранена от закона дейност.

Дружеството е с основен капитал 50000 (петдесет хиляди) лева, разпределени в 5000 обикновени поименни акции с номинална стойност 10 (десет) лева, притежание на „ТНД Инвестмънт“ АД.

Дружеството е с едностепенна система на управление от Съвет на директорите от четирима членове, както следва:

- Танчо Михайлов
- Георги Събев
- Деляна Михайлова
- Димитър Михайлов

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителния директор Деляна Михайлова.

През 2018г. дружеството е осъществявало дейности, свързани с производство и търговия на опаковки от пластмаса за козметичната промишленост, опаковки за компакт дискове и други опаковки от полимери. През втората половина от годината дружеството преустановява производството на опаковки за козметичната промишленост и започва да предоставя услуги по лакиране и метализация на детайли на клиента.

Списъчния брой на персонала към 31.12.2019 г. е 44 работника и служители (към 31.12.2018г. -34).

Дружеството няма клонове и дъщерни дружества.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Даник“ ЕАД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и на принципа на действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

През 2019г. са извършени рекласификации в баланса и в отчета за паричните потоци на дружеството.

Рекласификация на задълженията на дружеството, като задълженията към свързани лица са извадени от перата „Задължения към доставчици“ и „Други задължения“, и са обособени в самостоятелно перо на баланса на дружеството.

Рекласификации в отчета за паричните потоци като плащанията на задължения по лизингови договори са извадени от перото „Парични потоци, свързани с търговски контрагенти“ в раздел А и са представени като паричен поток от финансова дейност раздел В; и платените и възстановени ДДС и еднократни данъци в предвид по-големия им размер също са извадени от „Парични потоци, свързани с търговски контрагенти“ и са представени в самостоятелно перо в раздел А.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2019 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по

привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.5.2. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.3. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.5.4. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална

доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

През 2019 година е извършена промяна на стойностния праг за дълготрайни активи и от 1700лв. до края на 2018г., е сменен на 700лв. от началото на 2019г. Под този стойностен праг придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

- | | |
|--------------------------------|-------------------|
| • Сгради | 25 години |
| • Съоръжения | 25 години |
| • Машини и оборудване | от 5 до 10 години |
| • Транспортни средства | 4-5 години |
| • Компютърна техника и софтуер | от 2 до 6 години |
| • Други | от 5 до 15 години |

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края/ началото на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната. В началото на 2019г. е извършена такава корекция на част от дълготрайните активи на дружеството.

2.6.2. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.6.3. Стоково-материални наличности

Стоково-материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихви по получени инвестиционни банкови кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихви по получени кредити за оборотни средства се включват като плащания за оперативна дейност
- Платения ДДС при покупка на дълготрайни активи и получения ДДС при продажба на дълготрайни активи се посочват на ред „Парични потоци с търговски контрагенти“ към паричните потоци от оперативна дейност.
- Краткосрочно (до 3 месеца) блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.
- Паричните потоци свързани с краткосрочно финансиране от дружеството-майка са посочени на нетна база.

2.6.5. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.6. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В следствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.6.7. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Разликата между справедливата стойност на наетия актив (или стойността на минималните лизингови плащания) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди, който се признава като текущ финансов разход за срока на договора.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.6.8. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигуряване, Закон за здравното осигуряване, Закон за бюджета за ДОО, Закон за бюджета на здравно осигурителната каса и Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2019 г. -32,3%.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналет е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсиреми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране, тъй като счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

2.6.9. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват получени лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденди от участия.

2.6.10. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.6.11. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2019 година). За 2020 година – данъчната ставка се запазва.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГФО

3.1. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Основни материали за производство	236	753
Спомагателни материали	5	18
Опаковъчни материали	-	34
Електроенергия и вода	66	92
Горива и смазочни материали	21	10
Резервни части за машини и оборудване	8	-
Инструменти и активи под прага за ДА	7	-
Материали за поддръжка и текущи ремонти	5	28
Други материали	15	15
Общо	363	950

3.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Услуги от подизпълнители (ишлеме)	58	255
Ремонт и поддръжка на активи	15	120
Транспортни и куриерски услуги	38	76
Счетоводни и одиторски услуги	31	29
Комисионни	6	36
Наеми	135	22
Комуникации и пощенски услуги	4	9
Абонаментни такси	3	16
Други	23	12
Общо	313	575

3.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения на персонала, в т.ч.:	359	330
- свързани с неизползвани отпуски	8	4
Възнаграждения на административния и управленски персонал, в т.ч.:	99	63
- свързани с неизползвани отпуски	3	2
Социални и здравни осигуровки на персонала, в т.ч.:	71	65
- свързани с неизползвани отпуски	2	1
Социални и здравни осигуровки на админстр. и упр. персонал	17	9
Социални придобивки и безопасни условия на труд	-	4
Общо	546	471

3.4. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	3096	91
Балансова стойност на продадените стоки	-	808
Балансова стойност на продадените материали	39	53
Отписани вземания	-	49
Брак на продукция	10	8
Местни данъци и такси, винетки	13	5
Застраховки	13	-
Обезщетения и неустойки	7	-
Разходи за проби и мостри	0	6
Данък върху разходите	2	2
Командировки и представителни разходи	1	1
Други разходи	4	9
Общо	3185	1032

3.5. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви по финансови лизингови договори	3	3
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	3
Разходи за банкови такси, комисионни	4	3
Общо	8	9

3.6. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на продукция	515	1206
Приходи от продажби на стоки	-	866
Приходи от продажби на услуги	245	161
Общо	760	2233

Приходите от продажба на продукция представляват приходи от продажба на продукция, собствено производство и производство от подизпълнители.

Приходите от продажба на стоки представляват приходи от продажба на полимери.

Приходи от продажби на услуги по видове:

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Лакиране и метализация на чужди детайли и продукция	186	-
Приходи от наем	39	115
Транспорт и спедиция по ВОД	15	-
Приходи от други услуги	5	46
Общо	245	161

3.7. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	3396	127
Приходи от продажба на суровини и материали	54	57
Излишъци на активи	2	-
Други приходи	19	21
Общо	3471	205

3.8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	4
Общо	-	4

3.9. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ за 2019г.

ПОКАЗАТЕЛИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи					Последваща оценка		Амортизация					Последваща оценка		Балансова стойност в края на периода BGN '000		
	В началото на периода BGN '000	На постъпили през периода BGN '000	Трансфер през периода BGN '000	На изтезли през периода BGN '000	В края на периода BGN '000	Увеличение BGN '000	Намаление BGN '000	Преценена стойност BGN '000	В началото на периода BGN '000	Начислена през периода BGN '000	Отписана през периода BGN '000	Трансфер през периода BGN '000	В края на периода BGN '000	Увеличение BGN '000		Намаление BGN '000	Преценена стойност BGN '000
I. Нематериални активи																	
I.1.Концесии, патенти, лицензии, търговски марки																	
	3	-	-	-	3	-	-	3	1	1	-	-	2	-	-	2	1
Общо за група I:																	
	3	-	-	-	3	-	-	3	1	1	-	-	2	-	-	2	1
II. Дълготрайни материални активи																	
I.Земи и сгради, в т.ч.:																	
-земи	3158	-	-	2935	223	-	-	223	487	39	492	-	34	-	-	34	189
-сгради	785	-	-	785	0	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	0
	2373	-	-	2150	223	-	-	223	487	39	492	-	34	-	-	34	189
2. Машини, производствено оборудване и апаратура																	
	1095	209	(33)	22	1249	-	-	1249	878	40	9	(12)	897	-	-	897	352
3. Съоръжения и други																	
	605	152	33	585	205	-	-	205	244	50	240	12	66	-	-	66	139
4.Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане																	
	453	396	(214)	297	338	-	-	338	-	-	-	-	-	-	-	-	338
Общо за група II:																	
	5311	757	(214)	3839	2015	-	-	2015	1609	129	741	0	997	-	-	997	1018
Общо нетекущи данъци																	
	20	216	-	225	11	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-	-	11
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III)																	
	5334	973	(214)	4064	2029	-	-	2029	1610	130	741	0	999	-	-	999	1030

Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи представляват регистрирани търговска марка „Даник“ и полезен модел.

Дълготрайни материални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – 820 хил.лв.
- стопански инвентар – 2 хил.лв.

През годината е извършена рекласификация на представянето, като съоръжения на стойност 33хил.лв. са извадени от групата на „Машини, производствено оборудване и апаратура“ и са включени в групата „Съоръжения и други“.

Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане

Дълготрайните активи в процес на изграждане представляват закупени и невъведени към 31.12.2019г. машини за сушене на детайли, машини за декорация и топъл печат, недоизградена климатична инсталация на наето производствено хале. Дружеството е предоставило и 7хил.лв. аванс за система за управление на производството.

Предоставени ДА като обезпечение

Към 31 декември 2019 година няма дълготрайни активи предоставени като обезпечение по сключени договори от дружеството.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2019 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

3.10. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Суровини и материали	362	212
Незавършено производство	-	92
Готова продукция	109	278
Стоки	205	205
Предоставени аванси за материални запаси	-	9
Общо	<u>676</u>	<u>796</u>

Суровини и материали по видове:	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Основни материали	285	164
Спомагателни материали	10	-
Резервни части и инструменти	19	1
Горива и смазочни материали	-	0
Амбалажни материали	22	14
Работно облекло	4	4
Материали собствено производство	3	-
Материали в подизпълнител	-	10
Други материали	19	19
Общо	362	212

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2019 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че съществуват залежали готови продукти, произведени преди повече от 5 години, за които липсва пазар за реализация. В резултат на това Ръководството на дружеството е взело решение тези готови продукти на стойност 10хил.лв. да бъдат бракувани към 31 декември 2019г. и предадени на вторични суровини. Останалите налични към 31 декември 2019 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

3.11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби в лева	14	30
Вземания от свързани лица по продажби в лева	16	63
Вземания от клиенти по продажби във валута	-	0
Вземания от доставчици по аванси в лева	5	-
Вземания по липси и начети, и подотчетни лица	-	3
Общо	35	96

Вземания по свързани лица:

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
„Гуала Клоужърс България“ АД	16	2
„Вакуум Тех“ ООД	-	61
	16	63

3.12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
ДДС за внасяне	6	10
Вземания по предоставени гаранции	59	59
Вземания по липси и начети	3	-
Общо	68	69

3.13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в каса	1	1
Парични средства в банки в лева	34	45
Парични средства в банки във валута	1326	161
Общо	1361	207

3.14 РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви по финансови лизинги	8	4
Предплатени застраховки и хостинг	2	8
Сетификат ISO	1	2
Общо	11	14

3.15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Записан капитал	50	50
Законови резерви	887	887
Натрупани печалби/загуби	1918	2488
Общо	2855	3425

Основен акционерен капитал

Регистрираният капитал на „Даник“ ЕАД е разпределен в 5000 обикновени поименни акции с номинална стойност 10 (десет) лева.

Законови резерви

Законовите резерви представляват общи резерви в размер на 100хил.лв., формирани от разпределение на печалбата през предходните години и резерв в размер на 787хил.лв. – ефект от преминаване към МСС през 2007г..

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включват неразпределена печалба от минали години –2488 хил.лв. и загуба от текущия отчетен период в размер на 570 хил.лв.

3.16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Задължения по финансов лизинг	81	102
Общо	81	102

Дружеството е страна по договор за финансов лизинг към 31.12.2019г. както следва:

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Задължения по финансов лизинг		
Уникредит Лизинг ЕАД	-	102
Порше Лизинг БГ ЕООД	81	-
Общо	81	102

През годината е сключен договор с „Порше Лизинг БГ“ ЕООД по силата, на който дружеството наема лек автомобил. Нетната балансова стойност на този актив, в размер на 121 хил.лв., е включена в състава на дълготрайните материални активи.

През годината са прекратени предсрочно действащите към началото на годината два договора с „Уникредит Лизинг“ ЕАД, сключени през 2017г.. Товарните автомобили са върнати на лизингодателя и са отписани от състава на дълготрайните материални активи на дружеството.

Разходите за лихви по финансови лизингови договори за 2019 година възлизат на 3 хил.лв.

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN '000	BGN '000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	19	43
Над 1 година	62	59
Общо	81	102

Финансови разходи за бъдещи периоди:

До 1 година	3	2
Над 1 година	5	2
Общо	8	4

3.17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Задължени по получени заеми	-	1009
Задължения по доставки на стоки и услуги	101	183
	101	1192

Задължения по свързани лица:

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Задължение към член на съвета на директорите	-	1009
„ТНД Пропърти” ЕООД	97	-
„Гуала Клоужърс България” АД	4	179
„Вакуум Тех” ООД	-	4
	101	1192

Задължението към „ТНД Пропърти” ЕООД произтича от сключен 10-годишен договор за наем на производствено хале, в сила от 01.09.2019г. По договор периода от 01.09 до 31.12.2019г. е гратисен период (освободен от наемни плащания период), но съгласно изискванията на СС 17 плащанията по него се признават като разход в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на договора. Това признаване на разход за наем за тези четири месеца гратисен период, формира задължението към „ТНД Пропърти” ЕООД.

3.18. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Задължения към персонала по заплати от м. декември	28	24
Задължения към персонала по неизползвани отпуски	14	6
Депонирани възнаграждения	-	1
Задължения за социално и здравно осигуряване по заплати	11	10
Задължения за социално и здравно осигуряване по неизп. отпуски	3	1
Данъчни задължения	5	4
Други задължения	3	5
Общо	64	51

Данъчните задължения представляват:

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Данък върху доходите на физически лица	3	2
Данък върху разходите	2	2
Общо	5	4

Другите задължения представляват:

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000
Задължения към застрахователи	-	4
Задължения към подотчетни лица	2	-
Други задължения	1	1
Общо	3	5

3.19. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	0	0
Текущ разход за данъци върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	0	0
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч.:	9	(6)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	9	(3)
Корекция на отсрочени данъци върху печалбата за предходни години	-	(3)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в	9	(6)
Отчета за приходи и разходи		

Равнение на данъчния разход /(икономия) на данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Счетоводна печалба за годината	(561)	(509)
Данъци върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	(56)	(51)
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:	1	3
Свързани с увеличения – 12 хил.лв. (2018г.- 27хил.лв.)	1	3
Свързани с намаления – 0 хил.лв. (2018г.- 0хил.лв.)	-	-
Данъчна загуба за годината, подлежаща на пренасяне - 643хил.лв. (2018г.- 455хил.лв.)	64	45
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата	9	(3)
Корекция на отсрочени данъци върху печалбата за предходни години	-	(3)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в	9	(6)
Отчета за приходи и разходи		

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2019 BGN'000	данък 31.12.2019 BGN'000	временна разлика 31.12.2018 BGN'000	Данък 31.12.2018 BGN'000
Дълготрайни активи	(84)	8	(184)	18
Неизползвани отпуски	(17)	2	(8)	1
Доходи на физически лица	(2)	0	(5)	0
От обезценка на МЗ	(8)	1	(8)	1
Общо активи по отсрочени данъци	(111)	11	(205)	20

Движение на временните разлики	временна разлика към 01.01.2019 BGN'000	ново- възникнали BGN'000	признати BGN'000	временна разлика към 31.12.2019 BGN'000
Дълготрайни активи	(184)	2143	2243	(84)
Неизползвани отпуски	(8)	13	4	(17)
Доходи на физически лица	(5)	2	5	(2)
От обезценка на МЗ	(8)	-	-	(8)
Общо временни разлики	(205)	2158	2252	(111)
Общо активи по отсрочени данъци	20	216	225	11

3.20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2019 г. са налице взаимоотношения със следните свързани лица:

Свързани лица	Вид на свързаност
„ТНД Инвестмънт“ АД	Едноличен собственик на капитала
„ТНД Пропърти“ ЕООД	Предприятие в група
„ИНО“ АД	Под общ контрол
„Гуала Клоужърс България“ АД	Косвено влияние
„Вакуум Тех“ ООД	Под общ контрол

През 2019 година са осъществени следните сделки със свързани лица (без ДДС) :

Видове доставки от свързани лица	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Доставки на дълготрайни активи, в т.ч. от:	176	112
Вакуум Тех ООД	176	2
Гуала Клоужърс България АД	-	110
Доставки на материални запаси, в т.ч. от:	45	68
Вакуум Тех ООД	37	15
Гуала Клоужърс България АД	8	53
Доставки на услуги, свързани с производството, в т.ч. от:	36	350
Вакуум Тех ООД	19	110
Гуала Клоужърс България АД	17	129
Гуала КлоужърсТулс ЕАД	-	111

„Даник“ ЕАД
Годишен финансов отчет
Доклад за дейността
31 декември 2019 година

Наеми, в т.ч. от:	132	4
ТНД Пропърти ЕООД	97	-
Гуала Клоужърс България АД	32	-
ИНО АД	3	4
Общо	389	534

Общо доставки от свързани лица	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Вакуум Тех	232	127
ТНД Пропърти ЕООД	97	-
Гуала Клоужърс България	57	292
ИНО АД	3	4
Гуала КлоужърсТулс ЕАД	-	111
Общо	389	534

Видове продажби на свързани лица	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Продажби на дълготрайни активи, в т.ч. на:	3200	-
ТНД Пропърти ЕООД	3200	-
Продажби на услуги, в т.ч. на:	179	12
Гуала Клоужърс България АД	179	10
Вакуум Тех ООД	-	2
Наеми, в т.ч. на:	25	87
Гуала Клоужърс България АД	1	23
Гуала КлоужърсТулс ЕАД	-	1
Вакуум Тех ООД	18	57
ИНО АД	6	6
Продажби на материални запаси, в т.ч. на:	7	246
Гуала Клоужърс България АД	6	245
Вакуум Тех ООД	1	1
Префактурирани разходи, в т.ч. на:	11	-
Вакуум Тех ООД	11	-
Общо	3422	345

Общо продажби по свързани лица	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
ТНД Пропърти ЕООД	3200	-
Гуала Клоужърс България	186	278
Вакуум Тех	30	60
ИНО АД	6	6
Гуала КлоужърсТулс ЕАД	-	1
Общо	3422	345

Заеми и временна финансова помощ по свързани лица	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Получени заеми и ВФП		-
Физическо лице	506	278
„ТНД Инвестмънт“ АД	230	60
Върнати получени заеми и ВФП		
Физическо лице	(1515)	6
„ТНД Инвестмънт“ АД	(230)	1
Общо	(1009)	345

Разчетите със свързани лица са оповестени в Бележки 3.11. и 3.17 от настоящето приложение.

3.21. УСЛОВНИ ПАСИВИ И АНГАЖИМЕНТИ

Поети ангажimenti

Към 31 декември 2019 година дружеството е солидарен длъжник по договор за банков инвестиционен кредит, сключен от предприятие от групата с „ПроКредит Банк ЕАД на стойност 1200хил.евро.

3.22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение на финансовото състояние на дружеството.

Този годишен финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 21.02.2020 г.

Дата 21.02.2020 година

Гр. Казанлък

Съставител:

(„Сити парк консулт“ ООД - Георги Георгиев)



Изпълнителен директор:

(Деяна Михайлова)

