

Рестийл ЕООД

Финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2019

(с доклад на независимия одитор)

Съдържание	Страница
Отчет за приходите и разходите	3
Счетоводен баланс	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложение към финансовия отчет	7-24
Годишен доклад за дейността	
 Независим одиторски доклад	

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ									
Наименование на разходите		Бележки	Сума в хил. лева		Наименование на приходите		Бележки	Сума в хил. лева	
			2019	2018				2019	2018
A.	Разходи				A.	Приходи			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		-	-	1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.		29,677	37,024
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		2,310	1,071		а/ Продукция			
	а/ суровини и материали	7	15	72		б/ Стоки		29,225	27,405
	б/ външни услуги	8	2,295	999		б/ Услуги		452	9,619
3	Разходи за персонала, в т.ч.	9	303	428	2	Други приходи		62	-
	а/ разходи за възнаграждения		254	356		Общо приходи за оперативна дейност /1+2/	6	29,739	37,024
	б/ разходи за осигуровки, в т.ч.		49	72					
4	Разходи за амортизация		10	12					
5	Други разходи, в т.ч.	10	26,724	35,163	3	Други лихви и финансови приходи		-	35
	а/ балансова стойност на продадените активи		26,649	35,159	4	положителни разлики от промяна на валутни курсове			
	Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/		29,347	36,674		Общо финансови приходи /3+4/	11	-	35
6	отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		-	1					
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.		4	4					
	Общо финансови разходи	11	4	5					
9	Печалба от обичайна дейност		388	380	5	Загуба от обичайна дейност		-	-
9	Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		29,351	36,679		Общо приходи (1+2+3+4)		29,739	37,059
10	Счетоводна печалба /общо приходи - общо разходи/		388	380		6	Счетоводна загуба /общо приходи - общо разходи/	-	-
11	Разходи за данъци от печалбата	12	39	38					
12	Печалба		349	342	7	Загуба			
	Всичко (Общо разходи +9+11+12)		29,739	37,059		Всичко (Общо приходи +5)		29,739	37,059

Приложението от страница 7 до 24 е неразделна част от този финансов отчет.

Юлия Манева

Съставител-Елери Консулт ООД



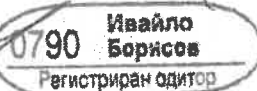
Петко Стефанов

Управител



Съгласно независим одиторски доклад:

Ивайло Борисов – Регистриран одитор



АКТИВ				ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума в хил. лева		Раздели, групи, статии	Бележки	Сума в хил. лева	
		2019	2018			2019	2018
A. Нетекущи / дълготрайни / активи				A. Собствен капитал			
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал		1	1
1 Машини, производствено оборудване и апаратура		1	3	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години в т.ч.			
2 Съоръжения и други		33	41	- Неразпределена печалба		1,176	834
Общо за група I:	13	34	44	- Непокрита загуба		-	-
II. Дългосрочни финансови активи				Общо за група II:		1,176	834
1 Акции в асоциирано предприятие		-	-	III. Текуща печалба (загуба)		349	342
2 Предоставени заеми		-	-	Общо раздел A:	18	1,526	1,177
Общо за група II:		-	-	B. Провизии и сходни задължения			
III. Отсрочени данъци	14	1	1	1 Задължение за неползван отпуск		5	9
Общо раздел A:		35	45	Общо за раздел B:		5	9
B. Текущи / краткотрайни / активи				B. Задължения			
I. Материални запаси				1 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.			
1 Суровини и материали		242	274	до 1 година		-	-
2 Продукция и стоки, в т.ч.		964	1,535	2 Задължения към доставчици, в т.ч.	19	15,093	16,117
Стоки		964	1,535	до 1 година		15,093	16,117
Общо за група I:	15	1,206	1,809	3 Други задължения, в т.ч.	20	39	43
II. Вземания				до 1 година		39	43
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	16	15,412	14,277	към персонала, в т.ч.		13	21
над 1 година				до 1 година		13	21
2 Други вземания, в т.ч.	17	2	1,199	осигурителни задължения, в т.ч.		7	8
над 1 година			1,000	до 1 година		7	8
Общо за група II:		15,414	15,476	данъчни задължения, в т.ч.		19	14
III. Парични средства, в т.ч.				до 1 година		19	14
в брой		4	6	Общо раздел B, в т.ч.:		15,132	16,160
в безсрочни сметки		4	10	до 1 година		15,132	16,160
Общо за група III:		8	16			-	-
Общо за раздел B:		16,628	17,301				
B. Разходи за бъдещи периоди							
Сума на актива (A+B+V)		16,663	17,346	Сума на пасива (A+B+IV)		16,663	17,346

Приложението от страница 7 до 24 е неразделна част от този финансов отчет.

Юлия Манева

Съставител-Енерг. Консулт ЕООД

Петко Стефанов

Управител

Съгласно независим одиторски доклад:

Ивайло Борисов – Регистриран одитор

0790 Ивайло
Борисов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показатели	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
			Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
<i>а</i>								
I. Салдо в началото на отчетния период	1			834	-	342	1,177	
1 Финансов резултат за текущия период						349	349	
2 Разпределения на печалба, в т.ч.	-	-		342		(342)	-	
II. Салдо към края на отчетния период	1	-	-	1,176	-	349	1,526	
III. Собствен капитал към края на отчетния период	1	-	-	1,176	-	349	1,526	

Приложението от страница 7 до 24 е неразделна част от този финансов отчет

Юлия Манева

Съставител-Елери Консулт ООД



Съгласно независим одиторски доклад:

Ивайло Борисов – Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	32,902	33,670	(768)	41,598	42,292	(694)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		355	(355)		483	(483)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.			-		5	(5)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		29	(29)		40	(40)
Други парични потоци от основната дейност	1,218	74	1,144	22	31	(9)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	34,120	34,128	(8)	41,620	42,851	(1,231)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-	1,527	351	1,176
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	-	-	-	1,527	351	1,176
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	34,120	34,128	(8)	43,147	43,202	(55)
Д. Парични средства в началото на периода			16			71
Е. Парични средства в края на периода			8			16

Приложението от страници 7 до 24 е неразделна част от този финансов отчет.

Юлия Манева

Съставител-Елери Консулт ООД

Съгласно независим одиторски доклад:

Ивайло Борисов – Регистриран одитор

Петко Стефанов
Управител

0790 Ивайло Борисов
Регистриран одитор

1. Статут и предмет на дейност

Рестийл ЕООД ("Дружеството") е създадено през 2011 година. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 201823259.

Седалището и адресът на управление на дружеството е: гр. Нови Искър, ул. Креница 2.

Предметът на дейност на Дружеството е включва изкупуване, обработка, третиране, рециклиране и оползотворяване на отпадъци.

Управител на Дружеството е Петко Лачев Стефанов.

Средно-списъчният брой на персонала към 31 декември 2019 година възлиза на 32 души (2018г- 50 души).

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в България.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Управителя на Индустриални суровини ООД на 12 май 2020 година.

(б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

(в) Действащо предприятие

Ръководството оцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент, включително по отношение на потенциалните последици на развитието на COVID-19, което е оповестено в *приложение 24 Събития след датата на баланса*. Ръководството счита, че няма съществена несигурност за способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие в обозримото бъдеще и финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

(д) 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.

(е) Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с НСС изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания. Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са приложени последователно във всички периоди представени в този финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на периода. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционална валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Курсови разлики възникващи от превалутирането във функционалната валута се признават в отчета за приходи и разходи.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към Еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови активи

Финансовите активи, притежавани от Дружеството, представляват вземания и парични средства.

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява вземанията, държани до падеж по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка.

Вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски вземания”.

Те първоначално се отчитат по справедлива стойност заедно с разходите по транзакцията. Заеми и вземания се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. В последствие, заемите и вземанията, се оценяват по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Към всяка дата на баланса Дружеството оценява дали съществуват доказателства за това, че финансов актив или група от финансови активи подлежи на обезценка.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

(в) Дълготрайни материални активи**(i) Признание и оценка**

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА, съгласно Счетоводен Стандарт 16 Дълготрайни материални активи, стойността на актива може да се определи надеждно и Дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайни материални активи, създадени в Дружеството се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

(ii) Рекласификация към инвестиционни имоти

Когато употребата на даден имот се промени от имот, ползван от собственика на инвестиционен имот, то тогава имотът се рекласифицира като инвестиционен имот по балансова стойност, по която се е отчитал до момента.

(iii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от дълготрайните материални активи, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването им.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

(iv) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи, които се отчитат отделно.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

• Сгради	25 години
• Машины	3 години
• Компютърна техника	2 години
• Транспортни средства	10 години
• Леки автомобили	4 години
• Обзавеждане и др. активи	6.67 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Земята не се амортизира.

(г) Дълготрайни нематериални активи

(i) Признание

Дълготрайните нематериални активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи. Промените в очаквания полезен живот, или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив, се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод, и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Софтуер 2 години

(д) Наети активи

Лизингови договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика приложима за съответния актив.

Други лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в счетоводния баланс на Дружеството.

(е) Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено.

Сумата на обезценката е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана се отразява в намаление на реда в отчета за приходите и разходите, където първоначално е била отчетена обезценката.

(ж) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на действителна цена, включваща всички разходи по придобиване, както и всички останали разходи по привеждането на материалните запаси до тяхното местоположение и състояние. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба. При изписване на материалните запаси се спазва принципа на “първа входяща – първа изходяща”.

(з) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

Паричните средства в лева се оценяват първоначално по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута по курса на Българска народна банка (БНБ) към датата на придобиването. Сделките в чуждестранна валута (с изключение на покупката и продажбата на валута) се оценяват по централния курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват текущо в края на всеки месец по централния курс на БНБ, като възникващите разлики се отчитат като текущи приходи/разходи от валутни операции. Към 31 декември 2019 г. тези парични средства са преоценени по заключителен курс на БНБ.

(и) Основен капитал

Дяловете на собствениците се класифицират като собствен капитал. Собственият капитал е регистриран и изцяло внесен.

(й) Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(к) Обезценка

(i) Финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активи на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив

Загуба от обезценка за финансов актив отчитан по амортизирана стойност се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се изчислява като се използва неговата справедлива стойност.

Индивидуално значими финансови активи се тестват за обезценка на индивидуална база. Останалите финансови активи се оценяват колективно в групи, които имат сходни характеристики на кредитен риск.

Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

Загуба от обезценка се признава обратно, само ако може обективно да бъде свързана със събитие възникващо след признаването на загубата от обезценка.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланса с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

(л) Доходи на персонала

(i) 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 вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходи и разходи при тяхното възникване.

(ii) 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.

(iii) Обезщетения при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ). Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни brutни работни заплати.

В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни brutни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители, и ако тя е съществена за финансовите отчети като цяло, я начислява.

(м) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

(н) Признание на приходите

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходи от продажбата на стоки се признава по справедлива стойност на полученото или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в печалби и загуби в момента, когато същественият риск и ползи, свързани с правото на собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора

за продажба- при предаване на стоките на купувача в склада на Дружеството или при завършването на транспорта до клиента.

(ii) Приходи от продажба на услуги

Приходите от услуги се признават в печалби и загуби пропорционално със степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя посредством анализ на извършената работа.

(о) Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Първоначално разходите се отчитат по икономически елементи, и в следствие се отнасят по функционално предназначение с цел формиране на разходите по направления и дейности. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

(п) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по търговски вземания, приходи от лихви по предоставени кредити и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, и обезценка на финансови активи. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент

(р) Свързани лица

За целите на приложените финансови отчети, дружествата под общ контрол, управленския персонал, членовете на техните семейства във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях компании, се считат и се третират като свързани лица.

Информация за операциите със свързани лица е представена в Приложение 22.

(с) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в собствения капитал.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години, ако има такива.

Отсрочени данъци се начисляват по отношение на активите и пасивите на Дружеството. Те се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

4. Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тази политика подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания. Обезценката се състои изключително от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството финансира дейността си изцяло със собствени средства.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- основната част от покупките на материали и услуги са деноминирани в лева;
- основната част от продажбите са деноминирани в лева.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не използва външно финансиране.

5. Значими счетоводни оценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с НСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки, които оказват влияние върху отчетените суми на активите, задълженията, оповестяванията на условните активи, задължения към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода.

Дълготрайни материални активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни материални активи на база приблизителна оценка за жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

Обезценка на вземанията

Дружеството обезценява вземанията си съобразно възрастовата им структура. Вземанията се преглеждат на месечна база. Възрастта им се определя от датата на възникване на вземането. На индивидуална база, ръководство на Дружеството определя рискът, вземането да не бъде събрано и същото се обезценява.

6. Нетни приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
Продажби на стоки, в т.ч.	<u>29,225</u>	<u>27,405</u>
- <i>Отпадъци от черни метали</i>	<i>13,803</i>	<i>15,139</i>
- <i>Отпадъци от цветни метали</i>	<i>12,387</i>	<i>8,547</i>
- <i>Продажби от други стоки и материали</i>	<i>3,035</i>	<i>3,719</i>
Приходи от продажби на услуги, в т.ч.	<u>452</u>	<u>9,619</u>
- <i>Транспортни услуги</i>	<i>318</i>	<i>787</i>
- <i>Обработка скрап</i>	<i>16</i>	<i>8,662</i>
- <i>Други услуги</i>	<i>118</i>	<i>170</i>
Други приходи	<u>62</u>	<u>-</u>
	<u>29,739</u>	<u>37,024</u>

7. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
Разходи за автомобили	6	68
Спомагателни материали	7	3
Канцеларски материали	1	1
Други материали	1	
	15	72

8. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
Наем	210	206
Транспортни услуги	141	271
Данъци и такси	1	1
Застраховки	3	1
Ремонт и поддръжка ДМА	5	-
Разкомплектоване, обработка скрап	1,769	381
Охрана	40	12
Комуникационни услуги	-	1
Реклама	-	18
Счетоводни и одит услуги	112	89
Консултантски услуги	-	1
Други външни услуги	14	18
	2,295	999

9. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
Заплати и възнаграждения	257	359
в т.ч. компенсирем отпуск	(3)	(3)
Разходи за социално осигуряване и надбавки	50	72
в т.ч. компенсирем отпуск	(1)	-
	303	428

Средно-списъчния брой на персонала през 2019 година възлиза на 32 души (2018:50 души) Средно списъчния брой не персонала към 31 декември 2019 година е 28 души.

10. Други разходи

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
Балансова стойност на продадените активи	26,649	35,159
Командировки в страната и чужбина	-	-
Разходи за преобразуване	1	3
Други разходи	74	1
	<u>26,724</u>	<u>35,163</u>

11. Финансови приходи и разходи

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
<i>Финансови приходи</i>		
Нетни приходи /разходи от лихви	-	35
<i>Финансови разходи</i>		
Други нетни финансови (разходи)/приходи	(4)	(5)
	<u>(4)</u>	<u>30</u>

12. Разходи за данъци

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
<i>Текущ данък</i>		
Данък за текущата година	(39)	(38)
	<u>(39)</u>	<u>(38)</u>
<i>Отсрочен данък</i>		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Общо разходи за данъци	<u>(39)</u>	<u>(38)</u>

Данъчните власти могат по всяко време да извършат проверка на счетоводните регистри в рамките на 5 години след отчетния период, като е възможно да наложат допълнителни данъци и глоби. Ръководството не смята че съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени данъчни задължения от горното естество.

13. Дълготрайни материални активи

Показатели в хиляди лева	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I. Нематериални активи									
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи									
Машини, производств.									
2 оборудване и апаратура	5			5	2	2		4	1
3 Трансп.ср-ва				-				-	-
4 Стоп.инв., комп.т-ка, други ДМА	62			62	21	8		29	33
5 Съоръжения и други				-				-	-
Общо за група II:	67	-	-	67	23	10	-	33	34
III Дългосрочни финансови активи									
Акции и дялове в асоциирани и									
3 смесени предприятия				-				-	-
5 Дългосрочни инвестиции				-				-	-
6 Други заеми				-				-	-
7 Изкупени собствени акции				-				-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Отсрочени данъци	1			1					1
Общо нетекущи /дълготрайни / активи (I+II+III+IV)	67	-	-	68	23	10	-	33	35

14. Отсрочени данъчни услуги

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.
Разходи по неизползван отпуск	1	1	-	-	1	1
Нетни данъчни (активи) пасиви	1	1	-	-	1	1

Движение във временните разлики през годината

	Баланс 1.1.2019	Признати в Отчета за приходите и разходите	Баланс 31.12.2019
Задължение за неизползван отпуск	(1)	-	(1)
	(1)	-	(1)

Движение във временните разлики през годината

	Баланс 1.1.2018	Признати в Отчета за приходите и разходите	Баланс 31.12.2018
Задължение за неизползван отпуск	(1)	-	(1)
	(1)	-	(1)

15. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
Суровини и материали		
Медно оловни кабели	242	271
Други	0	3
	<u>242</u>	<u>274</u>
Стоки		
Отпадъци от черни метали	345	146
Отпадъци от цветни метали	425	940
стъкло	28	269
пластмаса	120	134
Други	46	46
	<u>964</u>	<u>1,535</u>

16. Вземания от клиенти и доставчици

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
Търговски вземания от трети лица	15,412	14,277
	<u>15,412</u>	<u>14,277</u>

17. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
Предоставени заеми (цесия)	-	1,000
Данъчни вземания	-	73
Гаранции и депозити	2	126
	<u>2</u>	<u>1,199</u>

18. Собствен капитал и резерви

Капиталът на Дружеството към 31 декември 2019 възлиза на 1 хил. лв, разпределен в 100 дяла, всеки по 10 лв, с едноличен собственик- чуждестранното юридическо лице Дийлбей АД, Панама. На 27 декември 2019 година в Търговския регистър при Агенция по вписванията е вписан нов собственик- чуждестранното юридическо лице Киймат ЕООД, САЩ.

Капиталът на Дружеството към 31 декември 2018 възлиза на 1 хил. лв., разпределен в 100 дяла, всеки по 10 лв. , с едноличен собственик- чуждестранното юридическо лице Дийлбей АД, Панама.

19. Задължения към доставчици

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	-	2018г.
Задължения към доставчици и клиенти	12,857		9,983
Задължения по цесия	2,236		6,134
Други			
	15,093		16,117

20. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	2019г.	2018г.
Задължения към персонала	13	21
Неизплатени възнаграждения за м. декември	13	21
Осигурителни задължения	7	8
Данъчни задължения в т.ч.	19	14
Разчети за ДДС	3	0
Разчети за корпоративен данък	13	4
Разчети за ДДФЛ	3	10
	39	43

21. Свързани лица

Идентифициране на свързани лица

Към 31 декември 2019 г Дружеството има отношение на свързано лице с управителя.

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

През 2019 г. възнагражденията на ключовия ръководен персонал, в разходите за персонала възлизат на 14 хил. лева (2018: 14 хил. лв.).

22. Условни активи и пасиви

Дружеството не отчита условни ангажименти.

23. Събития след датата на баланса

На 11 март 2020 г. Световната Здравна Организация обяви коронавирус епидемията за пандемия, а българското правителство обяви извънредно положение на 13 март 2020 г., за срок от един месец, което впоследствие беше удължено на два месеца. В отговор на потенциално сериозната заплаха, която COVID - 19 представлява за общественото здраве, българските държавни органи взеха мерки за ограничаване на заразата, включително въвеждане на ограничения за трансграничното движение на хора, ограничения за влизане на чуждестранни посетители и „блокиране“ на някои отрасли, в очакване на по-нататъшно развитие.

Въз основа на публично достъпна информация към датата, на която този финансов отчет е одобрен за публикуване, включително на мерките, които вече са предприети от българското правителство, Ръководството на Дружеството е направило анализ на възможните ефекти в резултат на пандемията и наложените ограничения, и е разгледало различни сценарии по отношение на потенциалното развитие на епидемията и очакваното ѝ въздействие върху Дружеството и икономическата среда, в която то оперира.

На този етап е трудно да се предвиди развитието на пандемията COVID-19, както и влиянието ѝ върху глобалната икономика и върху дейността на Дружеството в бъдеще. Ръководството наблюдава внимателно ситуацията и е готово да приложи допълнителни мерки, инициативи и политики, за да гарантира безопасността на персонала си, както и да адаптира своята дейност към променящите се събития и обстоятелства

Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на COVID-19 върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита, че въздействието ще има негативен ефект върху дейността на Дружеството.