

ДЖИ ПЛАСТ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДЖИ ПЛАСТ ООД ЗА 2019 ГОДИНА

1. Обща информация

ДЖИ Пласт ООД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202357704.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Хр. Смирненски No 30.

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от управителите Генеди Гутев и Ивайло Иванов.

Дружеството няма регистрирани клонове.

2. Преглед на дейността и финансов анализ

Предметът на дейност на Дружеството включва производство на профили за топлоизолационни системи и търговия със стъклофибърни мрежи.

През отчетния период Дружеството е реализирало печалба след данъци в размер на 838 хил.лв., което представлява ръст от 41,1% спрямо печалбата след данъци за предходния отчетен период, в размер на 594 хил.лв.

Нетните приходи от продажби включват продажба на продукция, стоки и услуги. През 2019 г. Дружеството продължава успешно да развива дейността си, като достигнатият обем на нетните приходи от продажби в размер на 15 219 хил.лв. е с 12,1% повече от реализираните през 2018 г. продажби, в размер на 13 578 хил.лв. Най-голям дял в приходите от продажби имат приходите от продажби на стоки, като дялът им бележи спад и възлиза на 57,5% за 2019 г., спрямо 63,2% за 2018 г. Дялът на приходите от продажби на продукция е съответно 42,3%, срещу съответно 36,7% за 2018 год. Приходите от продажби на услуги включват приходи от наеми в размер на 21 хил.лв. (2018: 1 хил. лв.) и са с несъществен дял в общия размер на приходите от продажби. При приходите от продажби на стоки и продукция е отчетен ръст спрямо предходния период, възлизащ съответно на 2% и 29%.

Реализираните през 2019 г. общо разходи за оперативна дейност, в размер на 14 318 хил.лв., нарастват с 10,2% спрямо разходите за 2018 г. в размер на 12 987 хил.лв., което кореспондира с ръста на нетните приходи от продажби. Разходите за суровини и материали се увеличават с 22,9%, разходите за външни услуги с 26,8%, разходите за персонала със 4,8%, а другите разходи за оперативна дейност с 3,7%.

Към 31.12.2019 г. текущите активи превишават текущите задължения с 2 990 хил. лв.

Структурата на нетекущите активи на Дружеството е, както следва:

Видове нетекущи активи	2019 г.	2018 г.	Изменение	2019 г.	2018 г.
				Относителен дял	Относителен дял
	хил.лв.	хил.лв.		%	%
Нематериални активи	23	40	(42,50)	1,61	3,67
Земи	401	-	-	28,08	-
Машини, производствено оборудване и апаратура	555	672	(17,41)	38,87	61,59
Компютърна техника и мобилни устройства	8	12	(33,33)	0,56	1,10
Транспортни средства	121	178	(32,02)	8,47	16,32
Други ДМА	37	25	48,0	2,59	2,29
Предоставени аванси и ДМА в процес на придобиване	154	31	396,77	10,78	2,84
Инвестиционни имоти	128	133	(3,76)	8,97	12,19
Отсрочени данъци	1	-	-	0,07	-
Общо	1 428	1 091	30,89	100	100

Структурата на текущите активи на Дружеството е, както следва:

Видове текущи активи	2019 г.	2018 г.	Изменение	2019 г.	2018 г.
				Относителен дял	Относителен дял
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Стоки	2 012	901	123,31	38,14	24,83
Продукция	367	315	16,51	6,95	8,68
Суровини и материали	1 088	958	13,57	20,62	26,41
Предоставени аванси за материални запаси	253	265	(4,53)	4,80	7,30
Вземания от клиенти	1 254	987	27,05	23,77	27,21
Предоставени заеми	100	-	-	1,89	-
Други вземания	199	153	30,07	3,77	4,22
Парични средства в брой	2	1	100	0,04	0,03
Парични средства по разплащателни сметки	1	48	(97,92)	0,02	1,32
Общо	5 276	3 628	45,42	100	100

Структурата на задълженията на Дружеството е, както следва:

Видове задължения	2019 г.	2018 г.	Изменение	2019 г.	2018 г.
				Относителен дял	Относителен дял
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Получени заеми от свързани лица	397	266	49,25	16,16	17,69
Задължения по финансов лизинг	33	68	(51,47)	1,34	4,52
Банкови заеми	1 612	791	103,79	65,64	52,59
Получени аванси	-	77	(100)	0,00	5,12
Задължения към доставчици и клиенти	359	195	84,10	14,62	12,97
Задължения към персонала	24	19	26,32	0,98	1,26
Осигурителни задължения	11	9	22,22	0,45	0,60
Данъчни задължения	20	78	(74,36)	0,81	5,18
Други задължения	-	1	(100)	0,00	0,07
Общо	2 456	1 504	63,30	100	100

Основните финансово-икономическите показатели на Дружеството са, както следва:

N:	Показатели:	(хил.лв.)			
		2019	2018	2019/2018	
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	процент
1	Финансов резултат	838	594	244	41,1%
2	Нетни приходи от продажби	15 219	13 578	1 641	12,1%
3	Общо приходи от оперативна дейност	15 301	13 694	1 607	11,7%
4	Общо приходи	15 302	13 694	1 608	11,7%
5	Общо разходи за оперативна дейност	14 318	12 987	1 331	10,2%
6	Общо разходи	14 371	13 034	1 337	10,3%
7	Собствен капитал	4 603	3 765	838	22,3%
8	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	2 456	1 504	952	63,3%
9	Обща сума на активите	7 059	5 269	1 790	34,0%
10	Краткотрайни активи	5 276	3 628	1 648	45,4%
11	Краткосрочни задължения	2 286	1 205	1 081	89,7%
12	Краткосрочни вземания	1 553	1 140	413	36,2%
13	Краткосрочни финансови активи (без парични средства)	-	-	-	0,0%
14	Парични средства	3	49	-46	-93,9%
15	Материални запаси	3 720	2 439	1 281	52,5%
16	Дългосрочни задължения	170	299	-129	-43,1%
Рентабилност:					
17	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,0551	0,0437	0,0113	25,9%

18	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/7)	0,1821	0,1578	0,0243	15,4%
19	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/8)	0,3412	0,3949	-0,0537	-13,6%
20	Коеф. на капитализация на активите (1/9)	0,1187	0,1127	0,0060	5,3%
Ефективност:					
21	Коеф. на ефективност на разходите (4/6)	1,0648	1,0506	0,0141	1,3%
22	Коефициент на ефективност на разходите от оперативна дейност (3/5)	1,0687	1,0544	0,0142	1,3%
Ликвидност:					
23	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	2,3080	3,0108	-0,7028	-23,3%
24	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	0,6807	0,9867	-0,3061	-31,0%
25	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/11	0,0013	0,0407	-0,0394	-96,8%
26	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/11)	0,0013	0,0407	-0,0394	-96,8%
Финансова автономност:					
27	Коеф. на финансова автономност (7/8)	1,8742	2,5033	-0,6291	-25,1%
28	Коеф. на платежоспособност (9/8)	2,8742	3,5033	-0,6291	-18,0%

Някои нефинансови показатели на Дружеството са, както следва:

Производителност на труда		
Години	2019	2018
Средно-списъчен състав	48	45
Нетни приходи от продажби (хил.лв.)	15 219	13 578
Нетни приходи от продажби / 1 лице (хил.лв.)	317	302

Рентабилност на труда		
Години	2019	2018
Средно-списъчен състав	48	45
Финансов резултат (хил.лв.)	838	594
Финансов резултат / 1 лице (хил.лв.)	17	13

Издържка на едно лице от средно-списъчния състав на персонала		
Години	2019	2018
Средно-списъчен състав	48	45
Възнаграждения и осигуровки (хил.лв.)	1 389	1 325
Издържка на 1 лице (хил.лв.)	29	29

3. Бъдещо развитие на дружеството

Целите на Дружеството относно неговото развитие са запазване и разширяване на пазарния дял, продължаващо подобряване на производствения процес, инвестиране в нова производствена база и ново технологично оборудване, както и обучение на персонала.

4. Бизнес рискове

Бизнес рискове

Основен краткосрочен и средносрочен риск пред Дружеството по отношение на дейността му е пандемията от коронавирус (COVID-19) и свиване на инвестиционните бюджети в резултат на икономическата криза, предизвикана от пандемията - виж т. 6 по-долу.

Други рискове са свързани с конкуренцията в региона, зависимостта от малкия брой доставчици на стоки и основни материали, както и затрудненията при намиране на квалифицирани кадри.

Макроикономически риск

Макроикономическият риск се асоциира със степента на стабилност и перспективите за растеж на световната икономика, което влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на потребителите. Общият макроикономически риск съществено се повишава в условията на пандемията от коронавирус (COVID-19) и наложените ограничения, предвид рецесията в национален и световен мащаб и съответното отражение върху потреблението и инвестициите.

5. Научноизследователска и развойна дейност

През годината Дружеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

6. Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет

1. В началото на 2020 година поради разпространение на новия коронавирус COVID - 19 в световен мащаб се появили затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус. На 13 март 2020 г., Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради епидемията от коронавирус (COVID-19) и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения, които остават в сила в различна степен и към края на месец юни 2020 г.

Разпространението на COVID-19 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. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност в световен мащаб и в страната и поражда значителна неизвестност за бъдещите процеси в макроикономиката през 2020 година и след това.

Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие, настъпило след датата на годишния финансов отчет.

Потенциални рискове

Общият ефект на COVID-19 върху световната икономика би могъл да окаже влияние и върху дейността на Дружеството, като негативен ефект върху приходите на Дружеството биха могли да окажат ограничената инвестиционна активност в строителството и намаляване на потребителското търсене вследствие на настъпване на обща икономическа криза. Тези рискове не могат да бъдат изчислени и оценени количествено, доколкото към настоящия момент липсва достатъчно надеждна информация.

Влияние върху дейността

До датата на изготвяне на годишния финансов отчет не се наблюдава спад на нетните приходи от продажби, както и затруднения по отношение на събираемостта на вземанията от клиенти. Не са налице съществени съкращения на персонала. Към края на месец юни производственият процес е изцяло възстановен. Дружеството не отчита забавяне в погасяването на задължения към банки, доставчици и бюджет. Ръководството на Дружеството остава умерено оптимистично по отношение на дейността на Дружеството в краткосрочен план, като в средносрочен план не може да се направят надеждни оценки, поради множеството съществени несигурности. Възможно е ръководството да преразгледа или отложи някои свои инвестиционни планове и намерения.

2. През м. април 2020 г., Дружеството е предоговорило крайните срокове за погасяване на дължимите суми по банковите овърдрафти, като те са продължени до м. април 2021 г.

3. През м. юни 2020 г., Дружеството е сключило нов договор за банков заем - кредитна линия с максимален договорен размер от 150 хил. евро.

7. Анализ и управление на финансовите рискове

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на валутен риск, лихвен риск, кредитен и ликвиден риск, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Управлението на риска се осъществява текущо от управителите. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Дружеството не търгува с финансови активи за спекулативни цели и не инвестира в деривативни финансови инструменти.

Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заеми и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, поради факта, че има задължения по банкови заеми и договори за финансов лизинг с плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти, предоставени заеми и депозирани на парични средства

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политиката на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Кредитният риск относно паричните средства по разплащателни сметки се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. 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. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

По-подробна информация по отношение на използваните от Дружеството финансови инструменти и неговата експозиция по отношение на различните финансови рискове е представена в *Приложение 26* към годишния финансов отчет.

Годишният доклад за дейността е изготвен съгласно изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството на база анализ на развитието, пазарното присъствие и финансово-икономическото състояние на Дружеството за 2019 г., както и перспективите за неговото развитие.

Дата: 30.06.2020 год.

Управител:

Ивайло Иванов



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на ДЖИ Пласт ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДЖИ Пласт ООД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2019 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние



достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 длъжници 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 длъжници 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 с 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.
- достигаем 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.

Регистриран одитор:

Илиян Гоцев



ул. 8-ми ноември 7
гр. Варна 9000

Дата: 14 юли 2020 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДЖИ ПЛАСТ ООД
към 31.12.2019 г.

Актив	Раздели и групи	Сума (в хил.лв.)		Раздели и групи	Пасив	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	1	23	40	I. Записан капитал	12	2	2
II. Дълготрайни материални активи	2	1 276	918	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години		3 763	3 169
III. Дългосрочни финансови активи	3	128	133	III. Текуща печалба (загуба)		838	594
IV. Отсрочени данъци	4	1	-	Общо за раздел А:		4 603	3 765
Общо за раздел А:		1 428	1 091	Б. Задължения, в т.ч.:	13	2 456	1 504
Б. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година		2 286	1 205
I. Материални запаси	5	3 720	2 439	над 1 година		170	299
II. Вземания	6	1 553	1 140				
III. Парични средства	7	3	49				
Общо за раздел Б:		5 276	3 628				
В. Разходи за бъдещи периоди	8	355	550				
СУМА НА АКТИВА		7 059	5 269	СУМА НА ПАСИВА		7 059	5 269

Дата на съставяне: 30 юни 2020 год

Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Управител: Димитричка Карачорова

Ивайло Иванов
Ръководител

Съгласно одиторски доклад от дата:

14 юни 2020 г.

**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД
гр. Варна**

Илиян Гоцев
Регистриран одитор

0628 Илиян
Гоцев
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДЖИ ПЛАСТ ООД
за 2019 г.

Наименование на разходите	Прим.	Сума (в хил.лв.)		Наименование на приходите	Прим.	Сума (в хил.лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
1		2	3	1		2	3
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	17	4 677	3 786	1. Нетни приходи от продажби	14	15 219	13 578
2. Разходи за персонала	18	1 389	1 325	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		58	114
3. Разходи за амортизация и обезценка	19	406	313	3. Други приходи	15	24	2
4. Други разходи	20	7 846	7 563	Общо приходи от оперативна дейност		15 301	13 694
Общо разходи за оперативна дейност		14 318	12 987	3. Други лихви и финансови приходи	16	1	-
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	21	5	9	Общо финансови приходи		1	-
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	22	48	38	Общо приходи		15 302	13 694
Общо финансови разходи		53	47				
7. Печалба от обичайна дейност		931	660				
Общо разходи		14 371	13 034				
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		931	660				
9. Разходи за данъци от печалбата	23	93	66				
10. Печалба		838	594				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		15 302	13 694	Всичко (Общо приходи)		15 302	13 694

Дата на съставяне: 30 юни 2020 год.

Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Управител: Димитричка Карачорова

Ивайло Иванов
Ръководител

Съгласно одиторски доклад от дата: 14 юни 2020 г.

Илиян Гоцев
Регистриран одитор

0628 Илиян Гоцев
Регистриран одитор

**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД
гр. Варна**



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет

за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Съдържание

1. Обща информация	3
2. База за изготвяне на годишния финансов отчет	3
3. Обобщение на съществените счетоводни политики	3
4. Нематериални активи	13
5. Дълготрайни материални активи	14
6. Дългосрочни финансови активи	15
7. Отсрочени данъци	15
8. Материални запаси	16
9. Вземания	16
10. Парични средства	16
11. Разходи за бъдещи периоди	17
12. Собствен капитал	17
13. Задължения	17
14. Нетни приходи от продажби	18
15. Други приходи от оперативна дейност	18
16. Разходи за суровини, материали и външни услуги	18
17. Разходи за персонала	19
18. Разходи за амортизация и обезценка	19
19. Други разходи за оперативна дейност	19
20. Разходи от обезценка на финансови активи	20
21. Разходи за лихви и други финансови разходи	20
22. Разходи за данъци от печалбата	20
23. Лизинг	20
24. Свързани лица	21
25. Анализ и управление на финансовия риск	22
26. Събития след края на отчетния период	24
27. Одобрение на финансовия отчет	25

1. Обща информация

ДЖИ Пласт ООД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202357704.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Хр. Смирненски No 30.

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от управителите Генади Гутев и Ивайло Иванов.

Предметът на дейност на Дружеството включва производство на профили за топлоизолационни системи и търговия със стъклофибърни мрежи.

За 2019 г. средно-списъчният състав на персонала в Дружеството е 48 работници и служители (31.12.2018 г.: 45).

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в Република България.

За 2019 година Дружеството се класифицира като малко предприятие съгласно чл. 19 от Закона за счетоводството и в съответствие с чл. 29, ал. 6 от същия закон, годишният финансов отчет се състои от съкратен баланс по раздели и групи, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период и края на предходната финансова година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил.лв.), освен ако е упоменато друго.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.1. Отчетна валута и ефекти от промените във валутните курсове

Отчетна валута на представяне на годишния финансов отчет на Дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. 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.

При първоначално признаване, сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се отчитат в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като парични позиции деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Непаричните позиции в счетоводния баланс, които се отчитат по историческа цена и са първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват като се прилага историческият обменен курс към датата на сделката и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Непаричните позиции в счетоводния баланс, които се отчитат по справедлива стойност и са първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват като се прилага валутния курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им и се представят без да се компенсират.

3.2. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която икономическите изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, се прехвърлят на купувача, не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, налице е икономическа изгода от сделката и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 за приключването ѝ.

Приходи, създадени от ползването на активи на Дружеството от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признават, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и е налице икономическа изгода, свързана със сделката.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Приходите от дивиденди се признават, когато възникне правото за тяхното получаване.

3.3. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципа на начисляване.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите или ангажиментите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от курсови разлики по валутни операции, лихвени разходи, обезценка на финансови активи и банкови такси и комисионни.

3.4. Нематериални активи

Актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за нематериален актив съгласно СС 38, при придобиването му може надеждно да се оцени, от използването на актива се очакват икономически изгоди и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 700 лева.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализуем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направени разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване. Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначалната оценка на нематериалните активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по себестойност и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност. Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация, е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, които могат да бъдат надеждно измерени, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване. Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на актива, се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените нематериални активи се проверяват за обезценка.

3.5. Дълготрайни материални активи

Актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив съгласно СС 16, стойността на актива може надеждно да се изчисли, Дружеството очаква да получи икономически изгоди свързани с актива и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 700 лева.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Когато дълготрайните материални активи са създадени в Дружеството, те се оценяват по себестойност. Получените в резултат на безвъзмездна сделка активи се

оценяват по справедлива стойност. Получените в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон активи се оценяват от независими вещи лица, като първоначалната им оценка не може да бъде по-висока от тази на вещите лица и включва, и всички преки разходи. Когато придобиването на актива е в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Когато придобиването е в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанска дейност и сходна справедлива стойност, цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

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 временно изведените дълготрайни материални активи се проверяват за обезценка.

3.6. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти се класифицират активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държани по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за използване при производството на продукция или оказването на услуги, доставката на материали, стоки или услуги, за административни цели, от персонала или за продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността, съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло. За целта се обследват критерии като площ, възможност за отделяне на различните части и др.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, включително разходите по сделката.

След първоначалното признаване, инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизацията се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на инвестиционните имоти. Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Инвестиционните имоти се отписват при продажба или чрез встъпване във финансов лизинг или когато инвестиционните имоти са трайно изведени от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от тяхното освобождаване.

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс в групата на "Дългосрочните финансови активи".

3.7. Финансови инструменти

Финансов актив или финансов пасив се признават единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Покупката на финансов актив се признава по метода дата на уреждане.

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото или полученото вложение и разходите по извършване на сделката.

След първоначалното признаване, финансовите активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба, се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания от финансовите активи. След първоначалното признаване, инвестициите, държани до настъпване на падеж и заемите и вземанията, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност. След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване, се оценяват по справедлива стойност.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност (включително производните финансови инструменти) и класифицирани като държани за търгуване или обявени за продажба, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

В края на всеки отчетен период, предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. Обезценката на финансовите активи се отчита като текущ финансов разход.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения); единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

3.7.1. Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на търговски вземания се включват в отчета за приходи и разходи в статия „Разходи от обезценка на финансови активи“.

3.7.2. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са вземат предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.7.3. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

3.7.4. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на база нормалния капацитет на производствените мощности.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Материалните запаси се отписват при тяхното потребление по метода на първа входяща – първа изходяща стойност.

3.9. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните и депозитни сметки в банки.

3.10. Данъци от печалбата

Разходът за данъци от печалбата включва сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на финансовия отчет.

Активите и пасивите по отсрочените данъци се отчитат като се прилага балансовият метод. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който Дружеството очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

Определеният върху намаляемите временни разлики данък от печалбата се признава като актив по отсрочени данъци. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

3.11. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се оценяват на база на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на финансовия отчет. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен, размерът на провизията представлява сегашната стойност на разходите, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. Към датата на всеки финансов отчет провизиите се преразглеждат и преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, провизията се отписва.

Условни активи са възможни активи, които 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. Условните активи не се признават, но се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Условни задължения са възможни задължения, произлизащи от минали събития, 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 предприятието или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност. Условните задължения не се признават, но се оповестяват, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

3.12. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

3.12.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен труд за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

3.12.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между две и шест brutни работни заплати.

3.12.3. Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и сключените договори, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

3.13. Лизинг

3.13.1. Финансов лизинг

Активи наети по финансовообвързани договори, за които Дружеството поема в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се отчитат при първоначалното им признаване със стойност, която в началото на лизинговия договор е равна на справедливата стойност на наетия актив или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Разликата между справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Финансовият разход за бъдещи периоди се отчита като текущ финансов разход за периода, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

3.13.2. Експлоатационен лизинг

Плащанията (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемател, се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Плащанията по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемодател, се признават като нетни приходи от продажби на услуги (наеми) на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

3.14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Получените правителствени дарения се отчитат първоначално като финансиране, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите. Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират Дружеството за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Правителствените дарения, получени от Дружеството като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им. Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от Дружеството база, свързана с условията на дарението. Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците. Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността. Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

Ако правителствено дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

3.15. Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на Дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от предишните; и
- прилагане на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Дружеството прилага промяната в счетоводната си политика с обратна сила, освен в случаите когато това е невъзможно. Всяка корекция вследствие на промяната се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите, в които това е невъзможно. По аналогичен начин се отчита и представя корекцията на фундаментални за финансовите отчети грешки. Като фундаментални се определят грешки, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното публикуване.

3.16. Обезценка на нетекущи активи

Балансовите стойности на нематериалните активи, дълготрайните материални активи и инвестиционните имоти подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в

обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубата от обезценка се признава като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отчита възстановяване на загубата от обезценка до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността. Възстановяването на загубата от обезценка се отчита като текущ приход от дейността.

4. Нематериални активи

Измененията в нематериалните активи през отчетния период са, както следва:

	Програмни продукти		Подобрения на наети активи		Предоставени аванси и активи в процес на придобиване		Други		Общо	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	17	-	23	-	-	14	16	16	56	30
Придобити	-	-	-	23	-	3	-	-	-	26
Трансфер	-	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	17	17	23	23	-	-	16	16	56	56
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	4	-	1	-	-	-	11	9	16	9
Начислена амортизация за годината	9	4	7	1	-	-	1	2	17	7
Салдо на 31 декември	13	4	8	1	-	-	12	11	33	16
Балансова стойност на 31 декември	4	13	15	22	-	-	4	5	23	40
Балансова стойност на 1 януари	13	-	22	-	-	14	5	7	40	21

Възприетият метод на амортизация на нематериалните активи е линеен. Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2019	2018
	%	%
Програмни продукти	50	50
Подобрения на наети активи	30-33	30-33
Други	20	20-33

Отчетните стойности на напълно амортизираните активи по групи са, както следва:

	2019 г.	2018 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Други	8	8
Общо	8	8

През отчетния период не е променен прилагания линеен метод на амортизация на нематериалните активи и не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите. В Дружеството няма временно извадени от употреба нематериални активи. Дружеството не използва в дейността си нематериални активи с ограничения върху правото на собственост, както и

нематериални активи, които са чужда собственост. Не са извършвани разходи за изследователска дейност и развитие.

5. Дълготрайни материални активи

Измененията в дълготрайните материални активи през отчетния период са, както следва:

	Земи		Машини, произв. оборудване и апаратура		Компютърна техника и мобилни устройства		Транспортни средства		Други		Аванси и ДМА в процес на придобиване		Общо	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност														
Салдо на 1 януари	-	-	1 119	517	26	14	355	308	33	24	31	279	1 564	1 142
Придобити	401	-	179	368	6	12	-	130	19	9	146	12	751	531
Трансфер	-	-	23	234	-	-	-	26	-	-	(23)	(260)	-	-
Отписани	-	-	(10)	-	-	-	(48)	(109)	-	-	-	-	(58)	(109)
Салдо на 31 декември	401	-	1 311	1 119	32	26	307	355	52	33	154	31	2 257	1 564
Натрупана амортизация														
Салдо на 1 януари	-	-	447	238	14	5	177	208	8	4	-	-	646	455
Начислена амортизация за годината	-	-	309	220	10	9	58	67	7	4	-	-	384	300
Трансфер	-	-	-	(11)	-	-	-	11	-	-	-	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	(49)	(109)	-	-	-	-	(49)	(109)
Салдо на 31 декември	-	-	756	447	24	14	186	177	15	8	-	-	981	646
Балансова стойност на 31 декември	401	-	555	672	8	12	121	178	37	25	154	31	1 276	918
Балансова стойност на 1 януари	-	-	672	279	12	9	178	100	25	20	31	279	918	687

Към 31.12.2019 г. авансовите плащания за придобиване на дълготрайни материални активи са общо в размер на 143 хил.лв. (31.12.2018 г.: 31 хил.лв.).

Възприетият метод на амортизация на дълготрайните материални активи е линеен. Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2019	2018
	%	%
Машини, производствено оборудване и апаратура	25 - 30	25 - 30
Компютърна техника и мобилни устройства	50	50
Транспортни средства	10-30	10-30
Други	15	15

Отчетните стойности на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи са, както следва:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Машини, производствено оборудване и апаратура	223	138
Компютърна техника и мобилни устройства	14	8
Транспортни средства	116	6
Общо	353	152

Балансовата стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи, които са чужда собственост е, както следва:

Приложение	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Транспортни средства	82	111
Компютърна техника и мобилни устройства	1	-
Общо	83	111

24.2

Активите, които са чужда собственост са придобити по договори за финансов лизинг.

През отчетния период не е променян прилагания линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи и не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите. В Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи. Дружеството не използва в дейността си дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.

6. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи включват сграда, класифицирана като инвестиционен имот.

	Сгради	
	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	143	143
Салдо на 31 декември	143	143
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	10	4
Начислена амортизация за годината	5	6
Салдо на 31 декември	15	10
Балансова стойност на 31 декември	128	133
Балансова стойност на 1 януари	133	139

Възприетият метод на амортизация на инвестиционните имоти е линеен. Използваната амортизационна норма на база оценка на полезния живот на актива е, както следва:

	2019 г.	2018 г.
	%	%
Сгради	4	4

7. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци и временните разлики, включват:

	2019		2018	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Вземания	5	1	-	-
Общо	5	1	-	-

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2019 г. е, както следва:

	Салдо на 01.01.	Признати в печалбата/загубата	Салдо на 31.12.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Вземания	-	1	1
Общо	-	1	1

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2018 г. е, както следва:

	Салдо на 01.01.	Признати в печалбата/ загубата	Салдо на 31.12.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	8	(8)	-
Общо	8	(8)	-

8. Материални запаси

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Суровини и материали	1 088	958
Стоки	2 012	901
Продукция	367	315
Предоставени аванси	253	265
Общо	3 720	2 439

9. Вземания

	Приложение	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Вземания от клиенти	25	1 259	992
Обезценка на вземания от клиенти		(5)	(5)
Вземания от клиенти, нетно		1 254	987
Вземания от доставчици		81	57
Аванси на доставчици		-	2
Предоставени краткосрочни заеми, вкл. лихви		100	-
Данъци за възстановяване		118	91
Други		-	3
Общо		1 553	1 140

Предоставените краткосрочни заеми включват един необезпечен заем на несвързано лице. Договорената лихва е 3% годишно.

Данъците за възстановяване включват:

	2019 г. хил. лв.	2018 г. хил. лв.
Надвнесен корпоративен данък	117	84
ДДС	1	7
Общо	118	91

10. Парични средства

Компонентите на паричните средства представени в счетоводния баланс са, както следва:

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Парични средства в брой	2	1
Парични средства по разплащателни сметки	1	48
Общо	3	49

Към 31.12.2019 г. върху паричните средства по разплащателни сметки е учреден залог като обезпечение по договори за банкови заеми (Приложение 13).

11. Разходи за бъдещи периоди

	Приложение	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Наеми		317	536
Лихви по заеми		22	-
Лихви по договори за финансов лизинг	24.2	1	3
Други		15	11
Общо		355	550

12. Собствен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е разпределен в 100 дяла с номинална стойност от 20 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците в Дружеството.

Съдружниците в Дружеството са, както следва:

	2019		Участие	2018		Участие
	Дялове брой	Стойност хил.лв.	%	Дялове брой	Стойност хил. лв.	%
Генади Гутев	50	1	50%	50	1	50%
Ивайло Иванов	50	1	50%	50	1	50%
Общо	100	2	100%	100	2	100%

Движението на *неразпределената печалба* е, както следва:

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Салдо на 1 януари	3 169	1 481
Прехвърляне на печалба от предходната година	594	1 688
Салдо на 31 декември	3 763	3 169

13. Задължения

	Приложение	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Дългосрочни задължения			
Задължения по договори за финансов лизинг		-	33
Задължения по дългосрочни заеми от свързани лица	25	170	266
		170	299
Краткосрочни задължения			
Краткосрочни банкови заеми		1 612	791
Краткосрочна част от задължения по договори за финансов лизинг	24.2	33	35
Краткосрочна част по дългосрочни заеми от свързани лица	25	227	-
Получени аванси		-	77
Задължения към доставчици, в т.ч.: към свързани лица	25	310	138
		34	-
Задължения към клиенти		49	57
Задължения към персонала		24	19
Осигурителни задължения		11	9
Данъчни задължения		20	78
Други		-	1
		2 286	1 205
Общо		2 456	1 504

Към 31.12.2019 г. общата сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения е в размер на 1 645 хил. лв.

Условията по *банковите заеми* са, както следва:

Вид на кредита	Вид валу та	Договорена сума	Падеж	31.12.2019			31.12.2018		
				Дългосро чна част	Краткоср очна част	Общо	Дългосро чна част	Краткосроч на част	Общо
				в хил.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Краткосрочни кредити									
Овърдрафт	евро	665	2020	-	1 207	1 207	-	-	-
Овърдрафт	лева	575	2020	-	405	405	-	-	-
Овърдрафт	лева	292	2019	-	-	-	-	132	132
Овърдрафт	лева	200	2019	-	-	-	-	200	200
Овърдрафт	лева	250	2019	-	-	-	-	241	241
Овърдрафт	лева	260	2019	-	-	-	-	218	218
Овърдрафт по кред. карта	лева	2	2020	-	-	-	-	-	-
Общо				-	1 612	1 612	-	791	791

Към 31.12.2019 г. овърдрафтите са договорени при лихвен процент определен на база 1M Euribor плюс надбавка от 2,75 пункта годишно.

Задълженията по банковите заеми са обезпечени с ипотeki на недвижими имоти, собственост на свързани лица и с особен залог върху парични вземания на Дружеството за наличностите по банкови сметки при банката кредитор (Приложение 10).

Задълженията по договори за финансов лизинг са обезпечени с издадена запис на заповед, авалирана от свързано лице.

Данъчните задължения включват:

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
ДДС	-	57
Данък върху доходите на физически лица	20	19
Данък върху разходите по ЗКПО	-	2
Общо	20	78

14. Нетни приходи от продажби

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Приходи от продажби на стоки	8 758	8 588
Приходи от продажби на продукция	6 440	4 989
Приходи от продажби на услуги	21	1
Общо	15 219	13 578

Приходите от продажби на услуги включват приходи от наеми.

15. Други приходи от оперативна дейност

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Приходи от продажби на ДМА	11	2
Приходи от получени застрахователни обезщетения	3	-
Приходи от неустойки	2	-
Приходи от продажби на материали	5	-
Приходи от отписани задължения	3	-
Общо	24	2

16. Други лихви и финансови приходи

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	1	-
Общо	1	-

17. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за суровини и материали	3 906	3 178
Разходи за външни услуги	771	608
Общо	4 677	3 786

Разходите за суровини и материали включват:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Основни материали	3 470	2 841
Спомагателни материали	13	30
Разходи за опаковане и реализация	105	59
Горива	61	74
Ел. енергия	129	89
Резервни части и консумативи за служебни автомобили	32	27
Резервни части и консумативи за производствени машини	47	37
Материали за текущи ремонти	35	5
Други	14	16
Общо	3 906	3 178

Разходите за външни услуги включват:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Наеми	420	346
Транспортни услуги	223	157
Застраховки	38	29
Счетоводни, одиторски, юридически и консултантски услуги	39	36
Комуникационни услуги	8	8
Софтуерни услуги	1	5
Ремонтни услуги	9	4
Други	33	23
Общо	771	608

18. Разходи за персонала

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи възнаграждения	1 308	1 256
Текущи осигурителни вноски	81	69
Общо	1 389	1 325

19. Разходи за амортизация и обезценка

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизации	406	313
Общо	406	313

20. Други разходи за оперативна дейност

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадени стоки	7 800	7 515

Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	10	-
Балансова стойност на продадени материали	5	-
Разходи за командировки	17	18
Брак на материални запаси	10	-
Представителни разходи	1	-
Други	3	30
Общо	7 846	7 563

21. Разходи от обезценка на финансови активи

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Обезценка на вземания	2	5
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	4
Общо	5	9

22. Разходи за лихви и други финансови разходи

	Приложение	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Лихви и такси по банкови заеми		24	18
Лихви по други заеми		16	4
Лихви по договори за финансов лизинг	24.2	2	-
Банкови такси и комисионни		6	16
Общо		48	38

23. Разходи за данъци от печалбата

	Приложение	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Текущ данък от печалбата – 10% (2018 г.: 10%)		94	58
Изменения на активите и пасивите по отсрочени данъци	7	(1)	8
Разход за данък от печалбата		93	66

24. Лизинг

24.1. Експлоатационен лизинг

Дружеството като лизингополучател

Експлоатационните лизинги са свързани с наети производствени и складови помещения, офиси и транспортни средства. Дружеството няма опция за придобиване на активите след изтичане на наемния срок.

Към 31.12.2019 г. общата сума на задълженията по договорите за експлоатационен лизинг е в размер на 63 хил.лв. (31.12.2018 г.: 12 хил.лв.).

Дружеството като лизингодател

Експлоатационните лизинги са свързани с отдаване под наем на инвестиционния имот.

Към 31.12.2019 г., балансовата стойност на активите предоставени по договори за експлоатационен лизинг е в размер на 128 хил. лв. (2018 г.: 133 хил.лв.).

Към 31.12.2019 г., общата сума на вземанията по договори за експлоатационен лизинг е в размер на 25 хил.лв. (31.12.2018 г.: 2 хил.лв.).

24.2. Финансов лизинг

Дружеството като лизингополучател

Към 31.12.2019 г. Дружеството е лизингополучател по договори за финансов лизинг на автомобил и мобилни устройства.

Към 31.12.2019 г. балансовата стойност на активите, получени по договорите за финансов лизинг е в размер на 83 хил. лв. (31.12.2018 г.: 111 хил.лв.).

Към 31.12.2019 г. общата сума на задълженията по договорите за финансов лизинг е в размер на 33 хил. лв. (31.12.2018 г.: 68 хил.лв.).

Сумата отразена като финансови разходи за бъдещи периоди, по договори за финансов лизинг е, както следва:

Приложение	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Салдо към 01.01.	3	-
Възникнали през периода	-	3
Признати в текущите разходи за лихви	(2)	-
Салдо към 31.12.	1	3

25. Свързани лица

Не са налице взаимоотношения със свързани лица, при които е налице контрол.

Сделките и неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2019 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Джи Груп БГ ООД	покупки на услуги	45	-	34
Обдах България ЕООД	покупки на услуги	17	-	-
		х	-	34

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2018 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Джи Груп БГ ООД	покупки на услуги	122	-	-
Обдах България ЕООД	покупки на услуги	12	-	-
		х	-	-

Към 31.12.2019 г. свързаните лица са предоставили обезпечения и са съдлъжници по договори за банкови кредити на Дружеството.

Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

Съставът на членовете на органите на управление на Дружеството е оповестен в *Приложение 1*.

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2019 г.

Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Получени заеми	263	-	396
Лихви по получени заеми	39	-	1
Продажби на услуги	16	19	-
Общо	х	19	397

Получените заеми включват необезпечени заеми с падежи през 2020 и 2021 г. Лихвите по заемите са в размер на 4% годишно.

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2018 г.

Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Получени заеми	360	-	266
Лихви по получени заеми	4	-	-
Общо	x	-	266

Получените заеми включват необезпечени заеми с падежи през 2020 г. Лихвите по заемите са в размер на 4% годишно.

Към 31.12.2019 г. членовете на органите на управление са предоставили обезпечения и са солидарни длъжници по договори за банкови кредити и финансов лизинг на Дружеството.

26. Анализ и управление на финансовия риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на валутен риск, лихвен риск, кредитен и ликвиден риск, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Управлението на риска се осъществява текущо от управителите. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Дружеството не търгува с финансови активи за спекулативни цели и не инвестира в деривативни финансови инструменти.

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Приложение	2019	2018
		хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи по амортизируема стойност, в т.ч.:		1 438	1 044
Вземания от клиенти и доставчици	9	1 335	1 044
Предоставени краткосрочни заеми	9	100	-
Парични средства	10	3	49
Общо финансови активи		1 438	1 093
Финансови пасиви	Приложение	2019	2018
		хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви по амортизируема стойност, в т.ч.:		2 368	1 252
Краткосрочни банкови заеми	13	1 612	791
Задължения по дългосрочни заеми от свързани лица	13	397	266
Задължения към доставчици и клиенти	13	359	195
Общо финансови пасиви		2 368	1 252

Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заеми и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, поради факта, че има задължения по банкови заеми и договори за финансов лизинг с плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти, предоставени заеми и депозирани на парични средства. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи – балансови стойности:		
Вземания от клиенти и доставчици	1 335	1 044
Предоставени краткосрочни заеми	100	-
Парични средства (без парични средства в брой)	1	48
Общо	1 436	1 092

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политиката на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

Кредитният риск относно паричните средства по разплащателни сметки се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. 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. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на счетоводния баланс. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

31 декември 2019 г.	Текущи		Нетекущи		Общо
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от свързани лица	-	227	170	-	397
Банкови заеми	1 612	-	-	-	1 612
Задължения към доставчици и клиенти	359	-	-	-	359
Общо	1 971	227	170	-	2 368

31 декември 2018 г.	Текущи		Нетекущи		Общо
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.
Заеми от свързани лица	-	-	266	-	266
Банкови заеми	791	-	-	-	791
Задължения към доставчици и клиенти	195	-	-	-	195
Общо	986	-	266	-	1 252

27. Събития след края на отчетния период

1. В началото на 2020 година поради разпространение на новия коронавирус COVID - 19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус. На 13 март 2020 г., Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради епидемията от коронавирус (COVID-19) и бяха въведени засилени протиепидемични мерки и ограничения, които остават в сила в различна степен и към края на месец юни 2020 г.

Разпространението на COVID-19 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. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност в световен мащаб и в страната и поражда значителна неизвестност за бъдещите процеси в макроикономиката през 2020 година и след това.

Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие, настъпило след датата на годишния финансов отчет.

Потенциални рискове

Общият ефект на COVID-19 върху световната икономика би могъл да окаже влияние и върху дейността на Дружеството, като негативен ефект върху приходите на Дружеството биха могли да окажат ограничената инвестиционна активност в строителството и намаляване на потребителското търсене вследствие на настъпване на обща икономическа криза. Тези рискове не могат да бъдат изчислени и оценени количествено, доколкото към настоящия момент липсва достатъчно надеждна информация.

Влияние върху дейността

До датата на изготвяне на годишния финансов отчет не се наблюдава спад на нетните приходи от продажби, както и затруднения по отношение на събираемостта на вземанията от клиенти. Не са налице съществени съкращения на персонала. Към края на месец юни производственият процес е изцяло възстановен. Дружеството не отчита забавяне в погасяването на задължения към банки, доставчици и бюджет. Ръководството на Дружеството остава умерено оптимистично по отношение на дейността на Дружеството в краткосрочен план, като в средносрочен план не може да се направят надеждни оценки, поради множеството съществени несигурности. Възможно е ръководството да преразгледа или отложи някои свои инвестиционни планове и намерения.

2. През м. април 2020 г., Дружеството е предоговорило крайните срокове за погасяване на дължимите суми по банковите овърдрафти, като те са продължени до м. април 2021 г.

3. През м. юни 2020 г., Дружеството е сключило нов договор за банков заем - кредитна линия с максимален договорен размер от 150 хил. евро.

28. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е приет и одобрен за публикуване от ръководството на Дружеството на 30 юни 2020 год.



Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Управител: Димитричка Карачорова

**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД
гр. Варна**



Ивайло Иванов
Ръководител

