ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството
„ГЛОБЪЛ ЛИНКС" ЕООД

Управител
Детелин Ваков

Съставител
Таня Попова

Държава на регистрация на Дружеството
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
гр. София 1301 ул. „Позитано" № 5

Обслужващи банки
УниКредит Булбанк АД
ОББ АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Информация за консолидирания финансов отчет
Дружество-майка
„ГЛОБЪЛ ЛИНКС" ЕООД

Информация за мястото, от където могат да бъдат получени копия на консолидираните финансови отчети
гр. София 1301 ул. „Позитано" № 5

Брой служители
Средносписъчен брой за 2018 г. - 38

Предмет на дейност и основна дейност на Дружеството
Търговия на едро с химични вещества и продукти

Дата на финансовия отчет
31.12.2018 г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

Дата на одобрение за публикуване
29.03.2019 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Управител, чрез решение вписано в протокол от дата 29.03.2019 г.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Настоящият индивидуален финансов отчет е първият индивидуален финансов отчет на „Глобъл Линкс" ЕООД (Дружеството) по Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 394 от 30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г. и изискванията на Закона за счетоводството.

Датата на преминаване към прилагане на НСС е 01.01.2017 г.

Дружеството е представяло финансовите си отчети по Международните счетоводни стандарти (МСС) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) преди преминаването по НСС. Последният отчет по МСС/МСФО е с дата 31.12.2017 г.

Дружеството е приложило изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти" при прехода по НСС.

Годишният индивидуален финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

Всички суми в отчета са посочени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2017 г.), освен ако не е посочено друго.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Действащо предприятие

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в индивидуалния счетоводен баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на Дружеството, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на Дружеството, се представят като нетекущи активи.

Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Оперативният цикъл на Дружеството е 12 месеца.

Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на Дружеството, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.

Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

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

Индивидуалният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения индивидуален финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

1. Промени в счетоводната политика

Дружеството използва една и съща счетоводна политика в своя встъпителен баланс по НСС и за всички периоди, представени в първите му финансови отчети по НСС. Тези счетоводни политики са в съответствие с всеки НСС, който е влязъл в сила в края на първия му отчетен период по НСС.

Процесът по изготвяне на встъпителния баланс на Дружеството е включил:

- Признаване (или съответно непризнаване) на всички активи и пасиви съгласно изискванията на НСС;
- Прекласифициране на позиции от един вид актив, пасив или компонент на собствения капитал в друг вид съгласно изискванията на НСС;
- Прилагане на изискванията на НСС при оценяване на всички активи и пасиви;
- Корекции от преизчисления, от признаване и други корекции в резултат на прилагането на различни счетоводни политики от тези, които са прилагани до преминаването, които се отнасят в неразпределената печалба или друга категория от собствения капитал.

Направени са следните промени в счетоводната политика на Дружеството:

➢ Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който Дружеството е лизингополучател

Според разпоредбите на СС 17 „Лизинг", Дружеството следва да:

√ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

√ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;

√ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

До 31.12.2017 г. прилаганата от Дружеството счетоводна политика за отчитане е била както следва:

√ отчита като задължение определената в договора обща сума на нетните минимални лизингови плащания;

√ признава финансов разход по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението.

Тъй като договорът за финансов лизинг е сключен в края на 2017 г., промяната в счетоводната политика, ще доведе само до признаване на актив – „Финансови разходи за бъдещи периоди" в размер на 3 хил. лв., и увеличаване на пасива със същата сума в перо „Задължения по лизингови договори" към 31.12.2017 г.

Равнения на собствения капитал, определен в съответствие с предходната счетоводна база, и собствения капитал, определен в съответствие със СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти"

➢ Към датата на преминаване към Националните счетоводни стандарти

	Дата на преминаване	Корекции при преминаване	Дата на отчета по НСС
	01.01.2017 г.		01.01.2018 г.
Основен записан капитал	500	-	500
Натрупани печалби	11 279	-	11 279
Общо собствен капитал	**11 779**	**-**	**11 779**

➢ Към датата на последния годишен индивидуален финансов отчет, съставен в съответствие с Международните счетоводни стандарти/Международните стандарти за финансово отчитане

	Дата на последния отчет по МСС	Корекции при преминаване	Дата на отчета по НСС
	31.12.2017 г.		01.01.2018 г.
Основен записан капитал	500	-	500
Натрупани печалби	11 279	-	11 279
Текуща печалба	2 391	-	2 391
Общо собствен капитал	**14 170**	**-**	**14 170**

Във връзка с преминаване прилагането на Националните счетоводни стандарти не са извършвани корекции в печалбата или загубата на Дружеството, определена в съответствие с предходната счетоводна база, за последния период, в последния годишен индивидуален финансов отчет, и печалбата или загубата, определена в съответствие със СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти", за същия период.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемане на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38 „Нематериални активи".

Първоначална оценка

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в Дружеството нематериален актив се оценява по сбора от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите

за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, 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. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив. По време на изследователската фаза на един вътрешен проект Дружеството не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди.
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато Дружеството може да докаже:

✓ Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

✓ Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

✓ Способност за използване или продажба на нематериалния актив;

✓ Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за Дружеството употреба;

✓ Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

✓ Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по - изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Отписване

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.

Нематериалните активи се отписват от баланса на Дружеството при:

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 от СС 38 „Нематериални активи" или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводния стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на нематериалните активи съгласно СС 4 „Отчитане на амортизациите"

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Среден полезен живот (год.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Програмни продукти	2	2
Други ДНА	6.7	6.7

Обезценка на нематериални активи

Съгласно изискванията на СС 36 „Обезценка на активи" към датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден нематериален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

3. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 „Дълготрайни материални активи" и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначална оценка

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи";
- по себестойност - когато са създадени в Дружеството;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последваща оценка

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в индивидуалния отчет за приходите и разходите за съответния период.

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, 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. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

Последващи разходи

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Отписване

Дружеството отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на Дружеството. 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.

Амортизация на дълготрайните материални активи съгласно СС 4 „Отчитане на амортизациите"

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Среден полезен живот (год.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Машини	3.3	3.3
Компютърно оборудване	2	2
Съоръжения	3.3	3.3
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6.7	6.7

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС 36 „Обезценка на активи" към датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

4. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 „Отчитане на инвестиционни имоти" се отчитат земи и/или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изградените имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначална оценка

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40 „Отчитане на инвестиционни имоти". Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Последващи разходи

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.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Последваща оценка

Дружеството е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на Дружеството като дългосрочни инвестиции, съгласно СС 1 „Представяне на финансови отчети".

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС 36 „Обезценка на активи" към датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

5. Финансови активи

Дружеството прилага СС 32 „Финансови инструменти" при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

- ✓ Парична сума;
- ✓ Договорно право за:
- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация и първоначално признаване

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32 „Финансови инструменти":

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от Дружеството с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството - финансови активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите активи се признават в баланса, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента.

Първоначална и последваща оценка

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- ✓ Справедливата стойност на даденото;
- ✓ Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката, лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
  - Финансови активи, държани за търгуване;
  - Финансови активи, обявени за продажба.
- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, финансовите активи, класифицирани като:
  - Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
  - Заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж.

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва:

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;

- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от Дружеството и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Отписване

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено, когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

5.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия".

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия".

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32 „Финансови инструменти".

5.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32 „Финансови инструменти".

6. Стоково – материални запаси

Стоково-материалните запаси са текущи /краткотрайни/ материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от Дружеството;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в Дружеството и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало

по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;

- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Оценяване

Стоково-материалните запаси се оценяват от Дружеството по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на стоково-материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Разходите за преработка, свързани с производството на Дружеството включват само преки разходи, които се влагат по одобрени технологични норми.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите.

Нетна реализируема стойност

Нетна 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.

Потребление

При употребата (продажбата) на стоково-материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

7. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на индивидуалния финансов отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Обезценката на вземанията се отчита в съответствие със СС 32 „Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност и се признава като текущ разход за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на индивидуалния финансов отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния индивидуален финансов отчет.

8. Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

9. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на индивидуалния финансов отчет.

10. Собствен капитал

Дружеството прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че Дружеството поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от едноличния собственик през периода; сумите, разпределени между едноличния собственик; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

- ✓ Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация;
- ✓ Финансов резултат включващ:

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на индивидуалния финансов отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Обезценката на вземанията се отчита в съответствие със СС 32 „Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност и се признава като текущ разход за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на индивидуалния финансов отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния индивидуален финансов отчет.

8. Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

9. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на индивидуалния финансов отчет.

10. Собствен капитал

Дружеството прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че Дружеството поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от едноличния собственик през периода; сумите, разпределени между едноличния собственик; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

- ✓ Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация;
- ✓ Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към датата на индивидуалния финансов отчет натрупана печалба от предходни периоди.
- ✓ Печалба за периода.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/(загуба) в началото на отчетния период съгласно СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика". Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

11. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация и първоначално признаване

Класификацията на финансовите пасиви според СС 32 „Финансови инструменти" е както следва:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от Дружеството с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове;
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
- Възникнали първоначално в Дружеството, финансови пасиви.

Последваща оценка

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасиви, както следва:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството;
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

12. Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на индивидуалния финансов отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на индивидуалния финансов отчет.

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на Дружеството не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски Дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

13. Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизии

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- Дружеството има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса. Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която Дружеството би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса

или за да го прехвърли към трета страна по същото време. Често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса. Въпреки това оценката на сумата, която Дружеството би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса.

Оценките на резултата и финансовият ефект се определят от ръководството на Дружеството, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти. Вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса.

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 „Данъци от печалбата".

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако Дружеството уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на Дружеството. Дружеството е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като друг приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на Дружеството.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато Дружеството е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Дружеството признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Дружеството оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

14. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2018 г. са оценени в настоящия индивидуален финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

15. Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

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

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/ по отношение на данъчната печалба/(загуба) за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/(загуба) е печалбата/(загубата) за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/ данъци. Данъчната печалба/(загуба) се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2019 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната

печалба/(загуба) за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят в индивидуалния финансов отчет отделно от другите активи и пасиви.

16. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа „предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив;
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансов лизинг се признават съответно като актив и пасив в индивидуалния счетоводен баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор, когато Дружеството е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;

- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато Дружеството е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

17. Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 „Финансови инструменти" и СС 36 „Обезценка на активи", регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 „Обезценка на активи", когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на индивидуалния финансов отчет.

18. Печалба, загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в индивидуалния отчет за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност.

Печалба или загуба от обичайната дейност

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

19. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно Дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;

- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Дружеството не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите;
- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- ✓ При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор;
- ✓ Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;
- ✓ Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
- ✓ Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- ✓ Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване;
- ✓ Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка;
- ✓ Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- ✓ Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск;
- ✓ Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

21. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството спазва разпоредбите на СС 24 „Оповестяване на свързани лица" при определяне и оповестяване на свързаните лица.

22. Събития, настъпили след датата на годишния индивидуален финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният индивидуален финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния индивидуален финансов отчет.

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния индивидуален финансов отчет.

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

23. Индивидуален отчет за паричните потоци

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7 „Отчети за паричните потоци".

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност.

24. Индивидуален отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

- ✓ Нетна печалба и загуба за периода;
- ✓ Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- ✓ Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал;
- ✓ Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие със СС 8 „Нетни печалби или загуби фундаментални грешки и промени в счетоводната политика";
- ✓ Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- ✓ Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Индивидуален счетоводен баланс

А. Нетекущи (дълготрайни) активи

I. Нематериални активи

Балансовите стойности и движението на нематериалните активи е посочено в Приложение 1 към индивидуалния финансов отчет за 2018 година.

Използваните в дейността на Дружеството напълно амортизирани нематериални активи са с отчетна стойност, както следва:

Група	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Програмни продукти	44	49
Други ДНА	94	76
Общо	**138**	**125**

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма временно извадени от употреба нематериални активи.

Към 31.12.2018 г. Дружеството не използва чужди нематериални активи.

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към индивидуалния финансов отчет за 2018 година.

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост, залози и ипотеки.

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи.

Ползваните в дейността на Дружеството чужди дълготрайни материални активи са в размер както следва:

Група	Определима стойност (хил. лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Транспортни средства	51	51
Общо	**51**	**51**

Ползваните чужди ДМА представляват дълготрайни материални активи, закупени под формата на финансов лизинг.

Използваните в дейността на Дружеството напълно амортизирани дълготрайни материални активи са с отчетна стойност, както следва:

Група	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Машини	18	17
Съоръжения	335	266
Транспортни средства	315	213
Стопански инвентар	21	1
Общо	**689**	**497**

Към 31.12.2018 г. в Дружеството е извършен преглед на дълготрайните материални активи. Прегледът е направен, за да се провери дали не са настъпили условия и фактори, изискващи обезценка на активите съгласно правилата и изискванията на СС 36 „Обезценка на активи". Прегледът на дълготрайните материални активи потвърждава, че последните не са загубили своята стойност в хода на тяхната употреба към датата на индивидуалния финансов отчет.

III. Дългосрочни финансови активи

Към 31.12.2018 г. Дружеството притежава инвестиции в дъщерни предприятия, както следва:

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Капитал (хил. лв.):		Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил. лв.):	
	На дъщерното предприятие	В т.ч. притежаван от Дружеството	Собствен капитал	Печалба
Контилинкс Румъния ООД, Румъния	22	22	1 215	518
Globulinks Hungary Ltd., Унгария	19	19	1 167	981
Inexall d.o.o. Croatia, Хърватска	5	5	135	108
Общо	**46**	**46**	**2 517**	**1 607**

Информация относно вземания по предоставени заеми на предприятия от група е предоставена в Други оповестявания Пояснително приложение 1 "Свързани лица и сделки със свързани лица".

Дългосрочните инвестиции към 31.12.2018 г. включват инвестиционен имот – земя. Към 31.12.2018 г. в Дружеството е извършен преглед на инвестиционния имот. Прегледът е направен, за да се провери дали не са настъпили условия и фактори, изискващи обезценка на актива съгласно правилата и изискванията на СС 36 „Обезценка на активи". Прегледът на инвестиционния имот потвърждава, че той не е загубили своята стойност в хода на употребата му към датата на индивидуалния финансов отчет.

Няма ограничени права върху собствеността на инвестиционния имот.

Б. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма ограничени права върху материални запаси.

Към 31.12.2018 г. е извършен преглед за обезценка на наличните материални запаси. На базата на този преглед е констатирано, че балансовата стойност на материалните запаси не надвишава нетната им реализируема стойност. Няма обездвижени и залежали материални запаси към 31.12.2018 г.

Стоки на път на стойност 793 хил. лв. към 31.12.2018 г., представляват закупени от Дружеството стоки в края на 2018 година, които поради продължителността на доставката физически са получени в началото на 2019 г.

II. Вземания

Вземания	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Сума на вземането (хил. лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил. лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Предоставени заеми, в т.ч.:	**1 096**	**-**	**1 096**	**512**	**100**	**412**
Предоставени заеми на предприятия от група	1 086	-	1 086	398	-	398
Други предоставени заеми	10	-	10	114	100	14
Вземания от клиенти, в т.ч.:	**8 261**	**8 261**	**-**	**8 738**	**8 738**	**-**
Вземания от свързани лица	2 260	2 260	-	2 726	2 726	-
Вземания от трети лица	6 001	6 001	-	6 012	6 012	-
Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	**5**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**
Вземания от трети лица	5	5	-	-	-	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.:	**4**	**4**	**-**	**18**	**18**	**-**
За услуги	4	4	-	18	18	-
Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	**-**	**-**	**-**	**9**	**9**	**-**
Корпоративен данък	-	-	-	9	9	-
Други вземания, в т.ч.:	**65**	**65**	**-**	**28**	**28**	**-**
За гаранции и депозити	62	62	-	25	25	-
Други	3	3	-	3	3	-
Всичко сума на вземанията	**9 426**	**8 330**	**1 096**	**9 305**	**8 893**	**412**
Сума на обезценка	5	5	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	**9 421**	**8 325**	**1 096**	**9 305**	**8 893**	**412**

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие със СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г.

Информация относно вземания по предоставени заеми на предприятия от група е предоставена в Други оповестявания Пояснително приложение 1 "Свързани лица и сделки със свързани лица".

III. Парични средства

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е:

Вид валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Щатски долар	1,70815	1,63081
Британска лира	2,18643	2,20442

В. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват предплатени разходи за застраховки, абонаменти и лихви по договор за финансов лизинг.

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	Сума (хил. лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
В началото на периода	3	-
Възникнали през периода	-	3
Признати в текущите разходи за периода	1	-
В края на периода	**2**	**3**

А. Собствен капитал

I. Записан капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	31.12.2018 г.				31.12.2017 г.			
	Брой дялове	Стойност (лв.)	Платени (лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (лв.)	Платени (лв.)	% Дял
Детелин Ваков	1 000	500 000	500 000	100%	1 000	500 000	500 000	100%
Общо	**1 000**	**500 000**	**500 000**	**100%**	**1 000**	**500 000**	**500 000**	**100%**

Б. Задължения

Задължения	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	Сума на задължението (хил. лв.):	Сума на задължението (хил. лв.):
Задължения по лизингови договори	**37**	**46**
Получени аванси от клиенти	**52**	**31**
Задължения към доставчици, в т.ч.:	**7 294**	**7 115**
Задължения към свързани лица	239	231
Задължения към трети лица	7 055	6 884
Задължения към бюджета, в т.ч.:	**244**	**283**
За корпоративен данък	19	-
За данък върху добавената стойност	201	242
За други данъци	24	17
Осигуровки	-	24
Други задължения, в т.ч.:	**29**	**12**
По застраховки	2	-
Гаранции и депозити	15	-
Други	12	12
Общо	**7 656**	**7 487**

Индивидуален отчет за приходите и разходите

А. Разходи

Неплатените разходи за оперативна дейност към 31.12.2018 г. са в размер на 7 294 хил лв. (31.12.2017 г.: 7 115 хил. лв.).

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходи за суровини, материали

Вид разход	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Основни материали за производство	179	249
Горивни и смазочни материали	79	64
Складови материали и консумативи	17	9
Офис материали и консумативи	14	10
Резервни части	9	20
Други материали	1	2
Общо	**299**	**354**

Разходи за външни услуги

Вид разход	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Нает транспорт	876	901
Наеми	329	249
Консултански и други договори	225	380
Застраховки	48	22
Ремонти	26	20
Съобщителни услуги	21	22
Еко такси и опаковки	19	26
Данъци и такси	17	17
Абонаменти	17	15
Вода и ел.енергия	16	21
Охрана	8	9
Трудова медицина	1	1
Лабораторни изпитвания	-	2
Други разходи за външни услуги	21	12
Общо	**1 624**	**1 697**

2. Разходи за персонала

Разходи за персонала

Категория персонал	Сума (хил. лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Административен персонал, в т.ч.:	**139**	**116**
Възнаграждения	119	97
Осигуровки	20	19
Членове на органи на управление, в т.ч.:	**79**	**63**
Възнаграждения	73	57
Осигуровки	6	6
Търговци, в т.ч.:	**942**	**798**
Възнаграждения	801	682
Осигуровки	141	116
Общо	**1 160**	**977**

Категории персонал

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2018 г.	2017 г.
Ръководители	3	3
Аналитични специалисти	12	5
Техници и други приложни специалисти	9	14
Административен персонал	9	9
Оператори на машини и съоръжения	2	1
Други професии	3	3
Общо	**38**	**35**

3. Разходи за амортизации и обезценка

Разходи за амортизации и обезценка

Вид разход	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Производствени дълготрайни материални активи	-	12
Административни дълготрайни материални активи	116	83
Административни дълготрайни нематериални активи	12	8
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	**5**	**-**
- вземания	5	-
Общо	**133**	**103**

4. Други разходи

Вид разход	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Разходи за командировки	72	79
Разходи за лихви по държавни вземания	46	6
Разходи представителни	17	15
Разходи за брак	8	9
Разходи за дарения	5	6
Абонаменти	4	6
Разходи за семинари и изложения	3	-
Разходи за обучения	-	20
Разходи за лихви по търговски сделки	-	146
Разходи по изпълнителни дела	-	26
Разходи като корекция на събития от минал период	-	11
Други разходи	5	4
Балансова стойност на продадените активи в т.ч.:	**49 599**	**58 703**
- дълготрайни активи	32	-
- стоки	49 567	58 703
Общо	**49 759**	**59 031**

5. Суми с корективен характер

Вид разход	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	6	-
Общо	**6**	-

6. Финансови разходи

Вид разход	Сума (хил. лв.)	
	начислени	платени
Разходи за лихви		
Други лихви - по лизинг	1	1
Обща сума на разходите за лихви	**1**	**1**
Разходи от обезценка на финансови активи		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	122	122
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	**122**	**122**
Други финансови разходи		
Банкови такси и комисиони	62	62
Обща сума на другите финансови разходи	**62**	**62**
Общо финансови разходи	**185**	**185**
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2018 г.	-	

7. Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Б. Приходи

Неполучените приходи от оперативна дейност към 31.12.2018 г. са в размер на 8 256 хил лв. (31.12.2017 г.: 8 738 хил. лв.).

1. Нетни приходи от продажби

Вид на прихода	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Продажби на продукция	**210**	**262**
Продажби на стоки	**54 533**	**64 428**
Услуги	**87**	**162**
Други услуги	87	162
Други приходи	**88**	**12**
в т.ч. от продажба на ДМА	40	1
в т.ч. от излишъци	37	-
в т.ч. от неустойки	9	8
в т.ч. от отписани задължения	1	-
в т.ч други	1	3
Общо	**54 918**	**64 864**

2. Суми с корективен характер

Вид на прихода	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	17
Общо	**-**	**17**

3. Финансови приходи

Вид приход	Сума (хил. лв.)	
	начислени	получени
Приходи от лихви		
Лихви по предоставени дългосрочни заеми в т.ч.:	**40**	**-**
- предприятия от група	40	-
Лихви по предоставени краткосрочни заеми	6	6
Обща сума на приходите от лихви	**46**	**6**
Други финансови приходи	**130**	**130**
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	113	113
Банкови такси и комисиони	17	17
Общо финансови приходи	**176**	**136**
Общо неполучени финансови приходи към 31.12.2018 г.	40	

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството - Детелин Златков Ваков

Дъщерни предприятия на Дружеството към 31.12.2018 г.:

Contilinks Romania SRL, Румъния – 100%

Globulinks Hungary Ltd., Унгария – 100%

Inexall d.o.o. Croatia, Хърватска – 51%

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

Детелин Златков Ваков - Управител

Други свързани лица:

Контилинкс ТДХ ЕООД

ЕТ Детелин Ваков

Позитано 5 ООД

Дружеството оповестява следните сделки и салда със свързани лица:

Продажби на услуги

Свързано лице	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Contilinks Romania SRL	73	156
Общо	**73**	**156**

Продажби на материални запаси

Свързано лице	2018 г. Приходи (хил. лв.)	2018 г. Отчетна стойност (хил. лв.)	2017 г. Приходи (хил. лв.)	2017 г. Отчетна стойност (хил. лв.)
Contilinks Romania SRL	4 236	4 108	3 899	3 810
Globulinks Hungary Ltd.	422	408	-	-
Общо	**4 658**	**4 516**	**3 899**	**3 810**

Покупки на услуги

Свързано лице	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Contilinks Romania SRL	13	1
Globulinks Hungary Ltd.	-	147
Контилинкс ТДХ ЕООД	12	15
Позитано 5 ООД	78	52
Общо	**103**	**215**

Покупки на материални запаси (МЗ)

Свързано лице	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Contilinks Romania SRL	202	69
Контилинкс ТДХ ЕООД	125	102
Globulinks Hungary Ltd.	2	-
Общо	**329**	**171**

Покупки на дълготрайни активи (ДА)

Свързано лице	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Contilinks Romania SRL	14	-
Общо	**14**	**-**

Вземания от свързани лица

Свързано лице	31.12.2018г. (хил. лв.)	31.12.2017г. (хил. лв.)
Contilinks Romania SRL	2 103	2 726
Globulinks Hungary Kft	157	-
Общо	**2 260**	**2 726**

Задължения към свързани лица

Свързано лице	31.12.2018г. (хил. лв.)	31.12.2017г. (хил. лв.)
Контилинкс ТДХ ЕООД	234	224
Позитано 5 ООД	-	7
Contilinks Romania SRL	5	-
Общо	**239**	**231**

Заеми, предоставени на свързани лица

Свързано лице	31.12.2018г. (хил. лв.)	Лихвен %	31.12.2017г. (хил. лв.)	Лихвен %
Globulinks Hungary Ltd.	1 086	5%	398	5%
Общо	**1 086**		**398**	

Сделките със свързаните лица се извършват по пазарни цени. Вземанията и задълженията са необезпечени.

2. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на

Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от управителя и лицата с ръководни функции в Дружеството, съгласно политиката, определена от Едноличния собственик. Те са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Ценови риск

Дружеството не е изложено по принцип на съществен ценови риск за негативни промени в цените на продукцията и стоките, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара. Но в условията на финансова криза, актуализацията се забавя, а в по-голямата част от времето не се извършва, за да не губи пазарите си.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

Финансови активи	**Балансова стойност**	
	31.12.2018 г. (хил. лв.)	**31.12.2017 г. (хил. лв.)**
Вземания от свързани лица-нетекущи	1 086	398
Търговски и други вземания-нетекущи	10	14
Търговски и други вземания	6 061	6 140
Вземания от свързани лица	2 260	2 726
Парични средства	4 662	4 707
	14 079	**13 985**

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То се опитва да провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която да поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. При наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват заемообразно.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

31 декември 2018 г.

(хил. лв.)	до 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	3-5 години
Не-деривативни финансови задължения				
Задължения по финансов лизинг	4	5	9	19
Задължения към свързани лица	94	145	-	
Търговски и други задължения	5 576	1 508	-	-
	5 674	**1 658**	**9**	**19**

31 декември 2017 г.

(хил. лв.)	до 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	3-5 години
Не-деривативни финансови задължения				
Задължения по финансов лизинг	5	4	17	20
Задължения към свързани лица	119	112	-	-
Търговски и други задължения	4 829	2 067	-	-
	4 953	**2 183**	**17**	**20**

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло Дружеството няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства, предоставени заеми и задължения по финансов лизинг. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Текущият контрол за лихвоносните активи се осъществява от управителя на Дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихви, в зависимост от пазарните промени. Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.

31 декември 2018 г.

(хил. лв.)	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвени	Общо
Вземания от свързани лица-нетекущи	-	1 032	54	1 086
Търговски и други вземания-нетекущи	-	10	-	10
Търговски и други вземания	-	-	6 061	6 061
Вземания от свързани лица	-	-	2 260	2 260
Парични средства	4 656	-	6	4 662
Финансови активи	**4 656**	**1 042**	**8 381**	**14 079**

(продължение)	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвени	Общо
Задължения по финансов лизинг	-	37	-	37
Задължения към свързани лица	-	-	239	239
Търговски и други задължения	-	-	7 084	7 084
Финансови пасиви	**-**	**37**	**7 323**	**7 360**

31 декември 2017 г.

(хил. лв.)	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвени	Общо
Вземания от свързани лица-нетекущи	-	391	7	398
Търговски и други вземания-нетекущи	-	14	-	14
Търговски и други вземания	-	100	6 040	6 140
Вземания от свързани лица	-	-	2 726	2 726
Парични средства	4 704	-	3	4 707
Финансови активи	**4 704**	**505**	**8 776**	**13 985**
Задължения по финансов лизинг	-	46	-	46
Задължения към свързани лица	-	-	231	231
Търговски и други задължения	-	-	6 896	6 896
Финансови пасиви	**-**	**46**	**7 127**	**7 173**

Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството с управлението на капитала е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на Едноличния собственик и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния индивидуален финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на индивидуалния финансов отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия индивидуален финансов отчет.

4. Провизии, условни активи и условни задължения

Условни активи		
Контрагент	**Учредена гаранция, обезпечение от контрагент**	**Сума на обезпечението**
Уникредит Булбанк АД	гаранция	70 хил. лв.

Условни пасиви		
Контрагент	**Учредена гаранция, обезпечение за контрагент**	**Сума на обезпечението**
Контилинкс Румъния ООД, Румъния	гаранция	4 800 хил. румънски леи

Срещу Дружеството, както и от него не са заведени съдебни искове към 31.12.2018 г.

5. Събития настъпили след датата на годишния индивидуален финансов отчет

Между датата на годишния индивидуален финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за 2018 година на

„ГЛОБЪЛ ЛИНКС" ЕООД

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ НА УПРАВИТЕЛЯ ОТ 29.03.2019 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния индивидуален финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 394 от 30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г. и изискванията на Закона за счетоводството.

Годишният индивидуален финансов отчет на „Глобъл Линкс" ЕООД за 2018 година е одитиран от Регистриран одитор Васка Гелина, ДЕС.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Глобъл Линкс" ЕООД (Дружеството) е регистрирано в България. Към 31.12.2018 г. Дружеството няма регистрирани клонове. Основната му дейност е свързана с дистрибуция на суровини в следните браншове:

- хранително-вкусова промишленост;
- фармацевтична промишленост;
- нефтохимическа промишленост;
- лако-бояджийска промишленост;
- текстилна промишленост;
- козметична промишленост;
- перилни и миещи препарати;
- каучукова промишленост;
- целулоза и хартия.

Партньорите, с които работи Дружеството и чиито продукти предлага на българския пазар са с утвърдени лидерски позиции в съответните области – Cargill, Total Petrochemicals, Unipol Holland BV, BASF, Acmos, ISL Chemie, Gabriel Technologie SA, Era Polymers, Univar Magyarorszag KFT, Olthchim SA и др.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с търговия на едро на химични вещества и продукти.

През 2018 година Дружеството продължава производството и реализацията на пазара на четири собствени продукта разтворители и разредители с приложение, предимно в лакобояджийската промишленост, както и в машиностроенето за измиване и обезмасляване на детайли.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство. Резултатът за текущия период е счетоводна печалба след данъци в размер на 1 729 хил. лв. Дивидентите, разпределени през 2018 г. от печалби от предходни години, са в размер на 212 хил. лв.

Структура на основния капитал

Основен /записан/ капитал - представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

Едноличен собственик	31.12.2018 г.			
	Брой дялове	Стойност (хил. лв.)	Платени (хил. лв.)	% Дял
Детелин Златков Ваков	1 000	500	500	100%
Общо	**1 000**	**500**	**500**	**100%**

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31.12.2018 г., „Глобъл Линкс" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31.12.2018 г., Едноличен собственик на капитала и управляващ Дружеството е Детелин Златков Ваков.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансови отчети за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31.12.2018г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

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

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана търговската програма през 2018 година е 38 души, от които оперативният персонал включва 34 души и представляват 89%, а останалите 11% включват спомагателен и административен персонал, който е 4 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 993 хил. лв., което представлява 18,8% увеличение спрямо начислените и изплатени средства в размер на 836 хил. лв. за предходната година.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на стоки.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- от продажби на продукция;
- от продажби на стоки;
- от продажби на услуги;
- други приходи.

Разходите за основна дейност са в размер на 52 981 хил. лв. и са свързани основно с:

- външни услуги;
- заплати и осигуровки на персонала.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

- Земи;
- Машини и съоръжения;
- Компютърна техника;
- Транспортни средства;
- Обзавеждане и трайни активи;
- Инвестиционни имоти.

Нематериалните дълготрайни активи към 31.12.2018 г. възлизат на 44 хил. лв. и се състоят от подобрения на наети активи.

Проект "Безопасност на труда и екология"

Дружеството разполага с добра материална база, в която са създадени добри условия на труд (организация на труда и фактори на работна среда). Извършените измервания на основните фактори на работна среда не показват отклонения от стандартите и изискванията за съответния бранш за факторите осветление, шум и микроклимат. Във връзка с това е получен сертификат за контрол No. 1599/21.02.2019 г.

Дружеството има разработена обоснована във времето и обезпечена със средства „Програма за управление на професионалния риск" на база констатациите от Оценката на условията на труд и Оценката на професионалните рискове.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е в размер на 15 687 хил. лв. към 31.12.2018г. (31.12.2017г.: 14 170 хил. лв.). Изменението в нетните активи на Дружеството спрямо предходния отчетен период представлява формирания за 2018 г. счетоводен резултат в размер на 1 729 хил. лв. намален с разпределен през периода дивидент в размер на 212 хил. лв.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показатели

№	Показатели	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	3 157	1 794	1 363	76%
2	Краткотрайни активи /общо/	20 186	19 863	323	2%
3	Материални запаси	7 171	6 239	932	15%
4	Краткосрочни вземания	8 325	8 793	(468)	-5%
5	Краткосрочни финансови активи	-	100	(100)	-
6	Парични средства	4 662	4 707	(45)	-1%
7	Обща сума на активите	23 343	21 657	1 686	8%
8	Собствен капитал	15 687	14 170	1 517	11%
9	Финансов резултат	1 729	2 391	(662)	-28%
10	Дългосрочни пасиви	28	37	(9)	-24%
11	Краткосрочни пасиви	7 628	7 450	178	2%
12	Обща сума на пасивите	7 656	7 487	169	2%
13	Приходи общо	55 094	65 042	(9 948)	-15%
14	Приходи от оперативна дейност	54 918	64 881	(9 963)	-15%
15	Разходи общо	53 166	62 383	(9 217)	-15%

Коефициенти

№	Коефициенти	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.11	0.17	(0.06)	-35%
2	На активите	0.07	0.11	(0.04)	-36%
3	На пасивите	0.23	0.32	(0.09)	-28%
4	На приходите от продажби	0.03	0.04	(0.01)	-25%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.04	1.04	(0.01)	-1%
6	На приходите	0.97	0.96	0.01	1%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2.65	2.67	(0.02)	-1%
8	Бърза ликвидност	1.71	1.83	(0.12)	-7%
9	Незабавна ликвидност	0.61	0.65	(0.04)	-6%
10	Абсолютна ликвидност	0.61	0.63	(0.02)	-3%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	2.05	1.89	0.16	9%
12	Задлъжнялост	0.49	0.53	(0.04)	-7%

ПОТЕНЦИАЛНИ РИСКОВЕ ЗА ДРУЖЕСТВОТО, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕТО ИМ

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на „Глобъл Линкс" ЕООД да продължи като действащо предприятие с цел доходност и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в индивидуалния баланс) се приспаднат парични средства. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Общо пасиви	7 656	7 487
Намаление: парични средства	(4 662)	(4 707)
Нетен дълг	2 994	2 780
Собствен капитал	15 687	14 170
Общо капитал	**18 681**	**16 950**
Коефициент на задлъжнялост	**16%**	**16%**

Анализите и прогнозите, извършени от Дружеството, не показват съществени рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на Дружеството, които да застрашават финансовата му независимост.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в пояснителните бележки към индивидуалния финансов отчет за 2018 г.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

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

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 стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. При наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват заемообразно.

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. Дружеството не е изложено по принцип на съществен ценови риск за негативни промени в цените на продукцията и стоките, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми, различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития след датата на съставяне на индивидуалния финансов отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период или изискват специално оповестяване.

ПРЕДВИЖДАНО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план. Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2019 година:

- Развитие на търговската мрежа;
- Разширяване гамата на предлаганите продукти;
- Запазване тенденцията за формиране на положителен финансов резултат.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Научноизследователската и развойна дейност включва всяка творческа работа, която се провежда систематично с цел да се увеличи обемът на знанията, както и използването на този обем от знания за нови приложения.

Иновация е въвеждането на нови или значително усъвършенствани продукти, с изключение на обикновените препродажби на нови стоки и чисто естетическите промени в стоките, процеси, организационни или маркетингови методи.

През 2018 година Дружеството не е извършвало дейности в областта на научноизследователската и развойна дейности.

Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

Към 31.12.2018 г. Дружеството е ръководено от управителя си – Детелин Ваков.

Начислените възнаграждения и осигуровки на ключовия ръководен персонал за 2018 година възлизат на 79 хил. лв.

Участие на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Детелин Ваков не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Детелин Ваков притежава повече от 25 на сто от капитала на следните други дружества: „Контилинкс – Търговия и Дистрибуция на Химикали" ЕООД и „Позитано 5" ООД.

Детелин Ваков участва в управлението и на следните дружества „Контилинкс – Търговия и Дистрибуция на Химикали" ЕООД, „Позитано 5" ООД, „Contilinks Romania" SRL, „Globulinks Hungary" Kft и „Inexall" d.o.o. Croatia.

Управител: _____

/Детелин Ваков/

29.03.2019 г.