
**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
И ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:	страница
Годишен доклад за дейността	3
Одиторски доклад	9
Годишен финансов отчет:	13
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	13
Отчет за финансовото състояние	14
Отчет за паричните потоци	15
Отчет за промените в собствения капитал	16
Приложения към финансовия отчет	
1. Информация за дружеството	17
2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството	17
3. Оценка и управление на финансовия риск	36
4. Приходи	37
5. Други доходи /(загуби) от дейността	37
6. Разходи за материали	38
7. Разходи за външни услуги	38
8. Разходи за персонала	39
9. Други разходи за дейността	39
10. Финансови приходи	39
11. Финансови разходи	40
12. Приход/(разход) за данък	40
13. Имоти, машини и съоръжения	41
14. Нематериални активи	42
15. Текущи търговски и други вземания	43
16. Парични спедства и еквиваленти	43
17. Собствен капитал	43
18. Търговски и други задължения	44
19. Свързани лица	44
20. Условни активи и условни пасиви	47
21. Събития, настъпили след датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние	47

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 18

1. Обща информация за дружеството

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2018 година. Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2018 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Елмарк Трейд е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията от 07.09.2011 г. От 21.11.2013 г. едноличен собственик на капитала е Елмарк Холдинг ЕД. През месец май 2016 г. е вписана в Търговския регистър промяната в седалището на едноличния собственик ЕЛМАРК ХОЛДИНГ ЕД, което е преместено от Р България в друга държава членка на Европейски Съюз и съгласно регистрационния акт е както следва „ЕЛМАРК ХОЛДИНГ” ЕД, вписано в регистъра на дружествата на Англия и Уелс, под № SE 98 /Европейско дружество 98/, със седалище и адрес на управление в Кралство Великобритания, адрес: Либърти Хаус, 222 Риджънт стрийт, Лондон, W1B 5TR, с латински букви: Liberty house, 222 Regent street, London, W1B 5TR, England.

През месец август 2018 Елмарк трейд ЕООД откри клон в Хърватска. Седалище и адрес на управление е Zagreb, Sestinska cesta 29a. Управител е Милен Христов Василев.

Към 31.12.2018 година Елмарк Трейд ЕООД е с капитал 5 хил. лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло. Елмарк Трейд ЕООД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Седалището и адреса на управление на дружеството е в гр.Варна, Западна Промислена Зона, ул.Перла №10. Идентификационен номер на дружеството е 148011655.

Управители на дружеството заедно и поотделно са:

- Милен Христов Василев и
- Желез Георгиев Желязков

2. Преглед на дейността на дружеството

Съгласно чл.4, Раздел I от Учредителния акт, основният предмет на дейност е производство, внос и износ на електротехническо оборудване и електроматериали, търговска и външнотърговска дейност, снабдителска дейност, рекламна, информационна, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, вътрешен и международен туризъм, организиране на курсове и школи, преводни услуги.

През 2018 година дейността на дружеството е основно продажба на едро на външния пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK. Дружеството развива търговската си дейност от офис в гр. Варна и чрез складовата база на своя основен дистрибутор.

Към 31.12.2018 година Елмарк Трейд ЕООД има сключени и действащи партньорски, дистрибуторски договори, и договори с индустриални клиенти от цял свят.

3. Анализ на резултатите от дейността през 2018 година

През 2018 година приходите от продажби възлизат на 4 233 хил.лева и се разделят на:

-приходи от продажба на стоки – 4 063 хил. лева ;

-приходи от транспортни услуги, услуги от права върху електронна платформа -170 хил.лв.

Приходите от продажба на стоки в зависимост от пазара, на който са реализирани могат да се разделят на :

-приходи от продажба на вътрешния пазар – 221 хил.лв.

-приходи от продажби на стоки към ЕС- 3 020 хил.лв.

-приходи от продажба на стоки към трети страни – 822 хил.лв./граф.1/

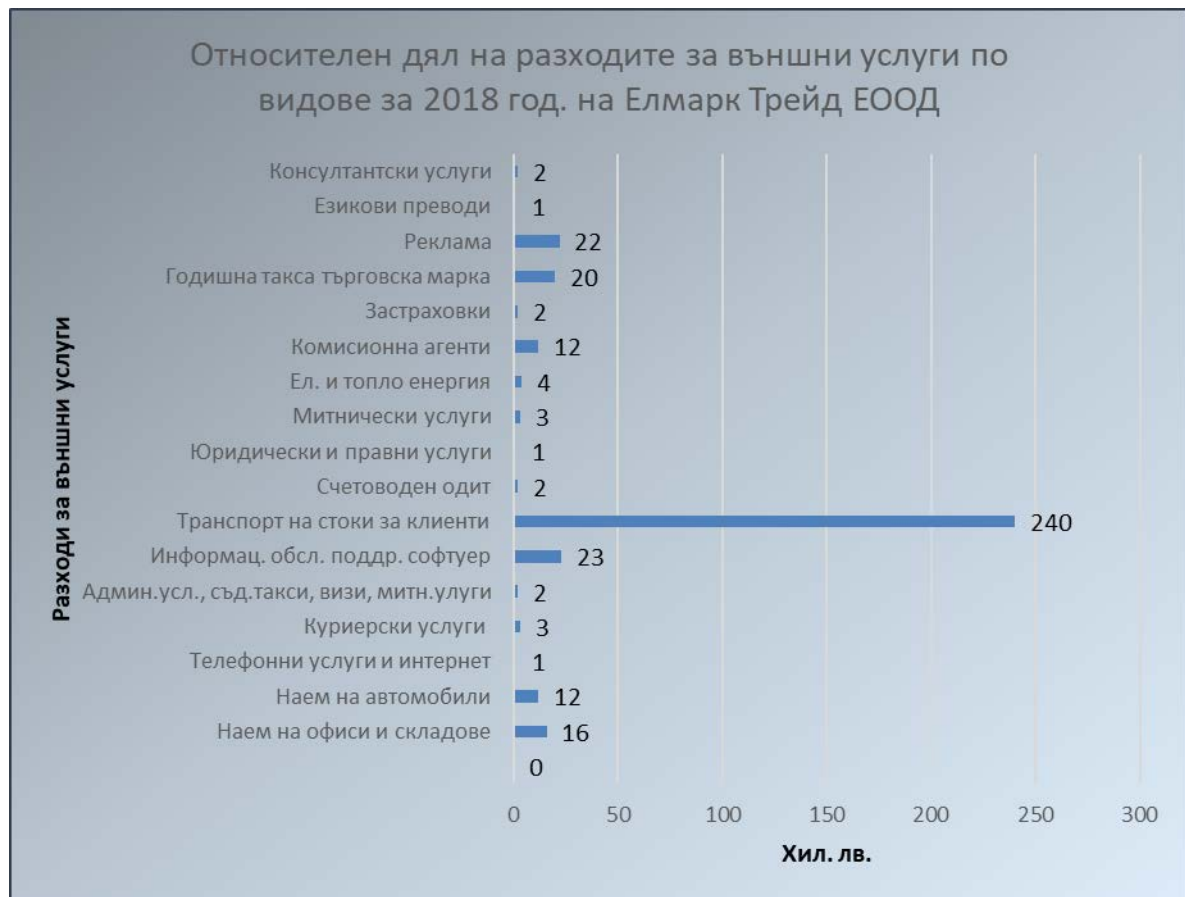
Граф.1



Приходите от продажба на вътрешния пазар са в резултат на продажби на едро и дребно през 2018 година, включително чрез електронна платформа за он-лайн търговия.

Общата сума на разходите на дружеството през 2018 година възлизат на 646 хил.лв. като най-голям е размера на разходите за външни услуги – 366 хил.лв. Разпределението на разходите за външни услуги е както следва:/граф.2/

Граф.2



Най-голям относителен дял заемат разходите за транспорт на стоките до клиенти.

Печалбата на Елмарк Трейд ЕООД преди данъци върху печалбата за 2018 година е 652 хил.лева. Дружеството изплаща дивидент към собственика на капитала за сметка на натрупаната печалба от 2016 година, в размер на 270 хил.лв.

Въз основа на информацията, представена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2018 година представяме следните показатели, получени в резултат на проведения финансово-счетоводен анализ.

ХИЛ. ЛЕВА	2018	2017
1.Собствен капитал	1250	664
2.Пасиви	963	376
3.Текущи активи	2 191	1 014

4.Текущи пасиви		962	375
5.Текущи вземания		1 238	588
6.Парични средства		953	426
7.Приходи		4 271	4 260
8.Разходи		646	545
9.Печалба преди данъци		652	722
10.Нетна печалба за периода		587	650
11.Сума на активите		2 213	1 040
12.Нетен размер на продажбите		4 233	4 233
13.Средносписъчен брой на персонала/бр./		7	7
14.Разходи за персонала		158	164
		2018	2017
Коефициент финансова автономност т.1/т.2	к.	1,30	1,77
Коефициент на задлъжнялост т.2/т.1	к.	0,77	0,57
Коефициент обща ликвидност т.3/т.4	к.	2,28	2,70
Коефициент бърза ликвидност т.5+т.6/т.4	к.	2,28	2,70
Коефициент незабавна ликвидност т.6/т.4	к.	0,99	1,14
Коефициент абсолютна ликвидност т.6/т.4	к.	0,99	1,14
Коефициент ефективност на разходите т.7/т.8	к.	6,61	7,82
Коефициент ефективност на приходите т.8/т.7	к.	0,15	0,13
Рентабилност на разходите т.9/т.8*100	%	100,93	132,48
Рентабилност на приходите т.9/т.7*100	%	15,27	16,95
Рентабилност на приходите от продажби т.10/т.12*100	%	13,87	15,36
Рентабилност на собствения капитал т.10/т.1*100	%	46,96	97,89
Рентабилност на пасивите т.10/т.2*100	%	60,96	172,87

Относителен дял на разходите за персонала в разходите за дейността т.14/т.8 к. 0,24 0,30

Капитализация на активите т.10/т.11*100 % 26,53 62,50

4. Финансови инструменти и управление на финансовия риск.

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

(а) Пазарен риск

- *Валутен риск*

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви и от нетни инвестиции в чуждестранна дейност.

Към 31.12.2018 год. Елмарк Трейд ЕООД има вземания от клиенти във валута различна от евро. Сумата е в размер на 74 хиляди долара, но считаме, че дружеството не е изложено на значителен валутен риск.

Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева.

- *Ценови риск*

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените не е предвидимо и се определя от появата на нови или подобрени продукти и е съобразено с достигнатия пазарен дял. Предлагащите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и търсенето от страна на клиентите.

- *Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива*

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са банковите заеми и депозити. Дружеството няма изтеглени банкови заеми. Ръководството счита, че лихвеният риск на паричния поток, в резултат на колебанието в пазарните лихвени нива е в приемливи граници, поради което дружеството не използва финансови инструменти за хеджирането му.

(б) Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да

изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. През 2018 година няма извършени обезценки на вземания от клиенти и доставчици.

Ръководството на дружеството счита, че всички останали активи, които не са били обезценявани през представените отчетни периоди, са активи с висока кредитна оценка, включително и тези, които са с настъпил падеж.

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

(в) Ликвиден риск

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

5. Важни събития, настъпили след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или други некоригиращи значителни събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет.

6. Действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност

През 2018 година в дружеството не са извършвани действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

7. Планове за развитие на дружеството през 2019 година

През 2019 година и следващите години, ръководството на дружеството ще запази провежданата политика. Основна цел е поддържане високо качество на продажбите и разширяване на пазарния дял на дружеството чрез:

- ✓ Непрекъснато проучване удовлетвореността на клиентите;
- ✓ Запазване на доверието на клиентите в лоялността на дружеството;
- ✓ Оптимизиране организацията на работа, с цел увеличаване на продажбите;
- ✓ Запазване минималното ниво на рекламации;
- ✓ Увеличаване на броя на клиентите с достъп до ERP системата на дружеството, където те имат възможност да подават он-лайн своите поръчки и разглеждат цялата номенклатура от налични стоки, с цел по-добро им обслужване и информираност по всяко време.

Милен Христов Василев
Управител на Елмарк Трейд ЕООД



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
едноличния собственик на капитала
на "ЕЛМАРК ТРЕЙД" ЕООД
гр. Варна ЗАПАДНА ПРОМИШЛЕНА ЗОНА ул. ПЕРЛА № 10

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ЕЛМАРК ТРЕЙД" ЕООД гр. Варна („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с в съответствие с МСФО и МСС, приети за приложение в страните от ЕС.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране,

преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Димчо Димитров
Управител

Спотлайт одит ООД
Одиторско дружество

20.06.2019 г.
Варна



ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2018

		Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Приходи	Приложение 4	4 233	4 233
Отчетна стойност на продадените стоки		(2 973)	(2 993)
Други доходи/(загуби) от дейността	5	6	9
Разходи за материали	6	(49)	(26)
Разходи за външни услуги	7	(366)	(307)
Разходи за амортизация	13	(4)	(4)
Разходи за персонала	8	(158)	(164)
Други разходи за дейността	9	(37)	(2)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		652	746
Финансови приходи	10	32	18
Финансови разходи	11	(32)	(42)
Нетни финансови разходи		-	(24)
Печалба/(загуба) преди данъци		652	722
Приход/(разход) за данък	12	(65)	(72)
Нетна печалба/(загуба) за периода		587	650
Общ всеобхватен (съвкупен) доход за годината		587	650

Приложението от стр. 17 до стр. 47 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител:
/Милен Христов Василев/

Съставител:
/Мария Иванова Янкова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.06. 2019 год.

Димчо Димитров:.....

Управител регистриран одитор

Спотлайт одит ООД

Одиторско дружество

Димчо Димитров:.....

Регистриран одитор отговорен за одита

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2018 година

	Приложение	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Активи			
Нематериални активи	14	21	25
Дълготрайни материални активи	13	1	1
Общо нетекущи активи		22	26
Търговски и други вземания	15	1238	588
Парични средства и парични еквиваленти	16	953	426
Общо текущи активи		2191	1 014
ОБЩО АКТИВИ		2 213	1 040
Капитал			
Основен капитал		5	5
Натрупана печалба/(загуба) от минали години		658	9
Текуща печалба/(загуба)		587	650
Общо собствен капитал		1250	664
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни задължения		1	1
Общо нетекущи пасиви		1	1
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения		962	375
Общо текущи пасиви		962	375
Общо пасиви		963	376
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		2 213	1 040

Приложението от стр.17 до стр.47 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител:
/Милен Христов Василев/Съставител:
/Мария Иванова Янкова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.06. 2019 год.

Димчо Димитров:.....

Димчо Димитров:.....

Управител регистриран одитор

Регистриран одитор отговорен за одита

Спотлайт одит ООД

Одиторско дружество



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2018

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	4 142	4 671
Плащания на доставчици	(3 117)	(3 792)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(153)	(174)
Платени данъци върху печалбата	(77)	(70)
Платени лихви, такси и комисионни	-	-
Платени дивиденди	(270)	(340)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	525	295
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, оборудване, съоръжения и други активи	-	(2)
Продажба на имоти, оборудване и съоръжения и други активи	-	7
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	5
Парични потоци от финансова дейност		
Получени банкови заеми	-	-
Плащания по получени банкови заеми	-	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	-	-
Нетно изменение на парични средства	525	300
Парични средства в началото на периода	426	128
Нетен ефект от промяна на валутни курсове	2	(2)
Парични средства в края на периода	953	426

Приложението от стр.17 до стр.47 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител: Съставител:
 /Милен Христов Василев/ /Мария Иванова Янкова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.06. 2019 год.

Димчо Димитров:..... Димчо Димитров:.....
 Управител регистриран одитор Регистриран одитор отговорен за одита
 Спотлайт одит ООД
 Одиторско дружество



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2018

	Приложение	Основен капитал хил. лв.	Неразпределена печалба/загуба хил. лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
Салдо към 01.01.2017г.	-	5	8	13
Финансов резултат за текущия период		-	650	650
Салдо към 31.12.2017 г.	17	5	658	663
Салдо към 01.01.2018 г.		5	658	663
Разпределения на печалбата за дивидент към собствениците на капитала		-	-	-
Финансов резултат за текущия период		-	587	587
Общо всеобхватен (съвкупен) доход за годината		-	587	587
Салдо към 31.12.2018г.		5	1245	1250

Приложението от стр.17 до стр.47 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител:
/Милен Христов Василев/Съставител:
/Мария Иванова Янкова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.06. 2019 год.

Димчо Димитров:.....
Управител регистриран одитор
Спотлайт одит ООД
Одиторско дружествоДимчо Димитров:.....
Регистриран одитор отговорен за одита

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Елмарк Трейд е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията от 07.09.2011 г. с единен идентификационен код (ЕИК) 148011655.

Официалният адрес за кореспонденция на дружеството е:

Седалище и адрес на управление: гр.Варна, ЗПЗ, ул. Перла №10

Телефон: 052/575509

Факс: 052/575501

Електронен адрес: elmarktrade@elmarkholding.eu

Електронна страница: www.elmarkholding.eu

1.1. Собственост и управление

От 21.11.2013 г. едноличен собственик на капитала е Елмарк Холдинг ЕД. Към 31.12.2018 година дружеството е с капитал 5 хил. лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло. Елмарк Трейд ЕООД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Дружеството се представлява и управлява от управители, който към 31.12.2018 год са:

- Милен Христова Василев и

- Желез Георгиев Желязков

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 31.05.2019 г.

1.2. Предмет на дейност

Предмет на дейност е производство, внос и износ на електротехническо оборудване и електроматериали, търговска и външнотърговска дейност, снабдителска дейност, рекламна, информационна, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, вътрешен и международен туризъм, организиране на курсове и школи, преводни услуги.

През 2018 година дейността на дружеството е продажба на едро на външния и вътрешен пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK както предлагане на стоки на вътрешния пазар, чрез он-лайн търговска платформа.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

- **Общи положения**

Индивидуалният годишен финансов отчет на ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни

стандарт и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2018 г. за предприятията в Република България, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях: търговски вземания, вземания от свързани лица, предоставени заеми, парични средства и парични еквиваленти, други дългосрочни капиталови инвестиции, предоставени гаранции, приходи от договори с клиенти, други приходи и пасиви по договори с клиенти.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). *Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на разработване на новия стандарт е преминал през три фази и е покрил следния обхват от основни методологически въпроси: 1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; Счетоводно отчитане на хеджирането; и 3. Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно, отново в цялост, през м.юли 2014 г. 1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация и подход за оценка, вкл. хибридните договори, като запазва почти изцяло правилата на МСС 39 за признаване и отписване на финансовите активи и пасиви. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. На тази основа се определят двете основни категории последващи оценки – по амортизирана и по справедлива стойност. Новите правила довеждат до промени основно в отчитането на финансови активи от типа на дългови инструменти и на финансови пасиви, приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и на оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е категорията „с последваща оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход”, в която*

могат да попаднат при наличието на определени условия някои дългови и капиталови инструменти. 2. Счетоводно отчитане на хеджирането – в стандарта е включена нова глава, с която се въвежда нов по-облекчен подход и респ. модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по икономическо хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност (собствен кредитен риск) на дружеството, този ефект да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. 3. Методология на определяне на обезценката – промяната е кардинална и въвежда приложението на концепцията и подхода на „очаквана загуба”. Съгласно този подход всички очаквани загуби на един финансов актив по амортизирана стойност се признават по-рано, като се прилага обичайно модела на трите етапи, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкрystalизирането на събитие за неизпълнение, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапа са: а. при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период, б. при завишен кредитен риск - за целия живот на актива; и съответно – в. при настъпването на неизпълнение – на фактическата обезценка. Този модел определя и правилата как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент при признаването на лихвения приход. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, също се определя и измерва като се прилага методологията както при финансовите активи по амортизирана стойност. За търговските вземания, вземанията по лизинг и активите по договори с клиенти стандартът допуска използването на опростен модел за изчисляване на обезценката им, но се запазва и при него концепцията за „очаквани загуби”. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни.
- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт за признаване и оценяване на

приходите на предприятията от всички видове бранишове. Той въвежда нова концепция и на тази основа цялостен комплекс от нови принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с клиенти. Стандартът изцяло подменя действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещата концепция на новия стандарт е в създаването на модел от 5 стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението за изпълнение на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги – разграничаемостта им от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на видовете променливи компоненти в цената, вкл. финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база индивидуалната продажна цена на всеки компонент (стока/услуга); и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Въведени са правила и критерии (а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги, (б) за идентифициране дали дружество е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги, и (в) при трансфера на лицензии. Въвеждането на този стандарт обичайно довежда до по-съществени промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период (2018 г.), с определени оповестявания за предходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: приходи от продажба на продукция, стоки и предоставяне на услуги и свързаните с тях активи и пасиви.

Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 15 и да не преизчислява сравнителните данни. Няма ефекти върху началните салда от направените промени.

- КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., прието от ЕК). Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат първо немонетарен актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или немонетарно задължение по

отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби). При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. След това разяснението уточнява, че при първоначалното признаване на съответния актив, разход или приход, в резултат на транзакция по авансово плащане/получаване или на серията от транзакции от плащания/получаване в чуждестранна валута, датата на транзакцията е датата на първоначалното признаване на немонетарния актив или пасив (при еднократно плащане/получаване) или е датата на всяко плащане/получаване. Това тълкувание може да се прилага с пълна ретроспекция или перспективно, в два варианта: а) от началото на отчетния период, за който то се прилага за първи път; или б) от началото на предходния период преди периода, през който за първи път то се прилага.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции:

- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Тези промени уточняват три основни въпроса: (а) третирането на условията и ефектите, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези транзакции да се класифицират така, както биха се отчели без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на транзакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал.
- МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при дружества, които издават застрахователни договори и които попадат и в обхвата на МСФО 9, но преди въвеждането на предстоящия МСФО 17. Тя установява две опции на подход – подход на покриване и подход на временно отсрочване (при определени условия) на МСФО 9. И двете опции са валидни до влизането в сила на новия МСФО 17.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) – подобрения в МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1 по отношение на МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10; и б) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или

съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата следва да бъде правен на ниво индивидуална инвестиция в асоциирано или съвместно дружество, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28).

- МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер на имоти, вкл. такива в процес на изграждане и/или реконструкция и преустройство, към и от категория „инвестиционни имоти“. Такива трансфери са допустими, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти и когато са налице доказателства за смяната в употребата им. Промяна в намеренията или планове на ръководството не се считат за доказателство за промяна. Промяната може да се прилага перспективно или ретроспективно, при спазването на определените с промяната правила.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достовърно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17.
- а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществена промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика; б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС

17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява

сравнителните данни.

- КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК). Това разяснение дава насоки за счетоводното третиране и отчитане на данъците върху дохода по МСС12, когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции, асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива следните въпроси: а) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране; б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти; в) как предприятието определя данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити; г) как предприятието преценява и третира промените във фактите и обстоятелствата; и д) подходът на предприятието дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други.
- МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Тази промяна покрива два въпроса:
- а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо от наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви, но тази негативна компенсация трябва да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент, и спрямо него - сумата на предплащането може да е и в полза на страна, иницирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане, и при полза от по-ранно плащане. Също така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци” съгласно бизнес модела на предприятието; б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) поясняват, че

когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11; б) поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди (т.е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали – при прилагането на МСС 12; и в) поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение, когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23.

- МСС 19 (променен) – Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., не е приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че в случаи на промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след преоценката, дружеството е длъжно да използва заложените в нея предположения.

Допълнително са включени изменения в оповестяването на ефекта при промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница(тавана) на актив по плана.

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не са приети от ЕК). Тези промени включват преработени дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12,

КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва да се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката. МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК). Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за

„бизнес” и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и оперативни процеси, които заедно водят до създаването на продукт; б) да се стеснят дефинициите за „бизнес” и за

„продукт”, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиента и като се отнеме фокусът върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката

дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заменят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт, и д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – не са приети от ЕК). Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) ”прикриване” – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация;

б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе“, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе“ върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) ”основни потребители” – настоящото определение се отнася само до

„потребители“, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от направените промени в Концептуалната рамка и горепосочените стандарти (с изключение на МСФО16), които ще окажат влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификациите на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството в следващите отчетни периоди.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2018 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., не е приет от ЕК). *Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща правила за признаване и оценяване, за представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти. Той не е приложим за дейността на дружеството.*
- МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. не е приет от ЕК). *Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка, относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.*
- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).

Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите активи под формата на капиталови инвестиции през друг всеобхватен доход, които са оценени на база преоценена респ. справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите

и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в *Приложение № 20*

- **Приложима мерна база**

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, а в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и когато тяхната стойност може да бъде достоверно установена. При използването на други оценки, различни от историческата цена те са оповестени. Базите за оценка са описани подробно по-нататък в приложението към финансовия отчет.

Настоящият отчет е изготвен в съответствие с принципа-предположение действащо предприятие и с принципа начисляване, с изключение на отчета за паричните потоци. Всички данни за 2018 г. и за 2017 г. са представени в хил. лв., освен ако не е посочено друго.

- **Оценяване по справедлива стойност**

Определени счетоводни стандарти изискват или дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За конкретни финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Концепцията на справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно изплащане или погашаване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за доходите оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

2.3.1. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (функционална валута). Валутата, в която е представен финансовия отчет е българският лев.

2.3.2. Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутни курсове в деня на сделката. Отрицателните и положителни валутни курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (отчет за всеобхватния доход). Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на отчета за финансово състояние. Курсовите разлики, възникнали при тези операции се отчитат в отчета за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, отчетени по справедлива стойност, се преоценяват в лева по курса на деня, в който са възникнали транзакциите.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
	лева	лева
1 щатски долар се равнява на	1,70815	1,63081
1 евро се равнява на	1,95583	1,95583

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС/МСФО изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят за тях.

Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Приблизителни оценки и предположения се преразглеждат периодично и задължително към датата на изготвяне отчета за финансовото състояние. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в пояснение 2.10.

2.5. Имоти, машини и съоръжения

• Признаване и оценка

Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признават като актив съгласно критериите на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване са представени по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи, пряко свързани с привеждането на актива в състояние, необходимо за неговата експлоатация по начин предвиден от ръководството.

Стойността на активи, придобити по стопански начин включва цената на материалите, пряк труд, други разходи свързани с привеждането на актива в готовност за употреба, и разходите за демонтиране и преместване и възстановяване на мястото, където е монтиран активът.

Избраният стойностен праг на същественост за машини, съоръжения и оборудване на дружеството е в размер на 500 лева. Под този праг придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени. През периода не са извършени разходи по заеми, капитализирани като част от себестойността на актив.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход за съответния период.

- **Последващи разходи**

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са извършени. Извършените последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот на всеки един актив при придобиването му, като последователно се прилага линейния метод. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

С оглед очакваните бъдещи икономически изгоди, възплатени във всеки един актив и консумирани от предприятието в процеса на неговото ползване, е преразгледан полезният живот на всеки един актив. При прегледа на полезния живот е отчетено влиянието на следните фактори:

- очаквано използване на актива от предприятието;
- очаквано физическо износване;
- техническо и търговско остаряване;
- правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Предполагаемият полезен живот на използване в години по групи активи е както следва:

Сгради	50 години
Машини	10 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	4-10 години
Офис обзавеждане	7 години
Компютърна техника	2-5 години

Земите не се амортизират поради разбирането, че притежават неограничен полезен икономически живот. Полезният им живот се преразглежда към края на всеки период, за да се определи дали събития и обстоятелства продължават да подкрепят оценката на неопределения полезен живот.

- **Печалби и загуби от продажба**

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към „други доходи/(загуби) от дейността” в отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределената печалба.

2.6. Нематериални активи

- **Признаване и оценка**

Всеки отделен актив се признава за нематериален, съгласно критериите на МСС 38 „Нематериални активи” само ако:

- е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актива;
- стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи по подготовката на актива за неговото очаквано използване.

След първоначално признаване на нематериален актив, той се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Избраният стойностен праг на същественост за нематериалните активи на дружеството е в размер на 500 лева.

- **Последващи разходи**

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се признават като разход в момента на тяхното възникване, освен ако формират част от стойността на нематериален актив, който отговаря на критериите за признаване.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Начисляването на амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за да работи по начин, предвиден от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата на която активът е отписан.

Преразгледан е полезният живот на съществуващите нематериални активи като е отчетено влиянието на много фактори като:

- очаквано използване на актива и зависимостта му от полезния живот на други активи на предприятието;
- публична информация за приблизителните оценки на полезния живот на сходни активи, ползвани по подобен начин;
- морално остаряване;
- стабилност на индустрията и конкурентно влияние;
- ниво на разходите за поддръжка, необходими за получаването на очакваните бъдещи икономически ползи от актива;
- законови ограничения върху ползването на актива.

- **Печалби и загуби от продажба**

Нематериалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на нематериалните активи се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към „други доходи/(загуби) от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

2.7. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството.

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на дружеството прави преценка дали съществуват признаци за обезценка на имоти, машини и съоръжения, нематериални активи, инвестиции, материални запаси и вземания. В случай, че се установи, наличието на такива признаци, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, дружеството определя възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци, към който активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата на даден актив и стойността му в употреба.

Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за всеобхватния доход.

В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обект генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение е до размера на балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка на дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за всеобхватния доход. След направен анализ от Ръководството на дружеството към 31.12.2018 е установено, че не съществуват индикации, налагащи обезценка на следните текущи и нетекущи активи на дружеството.

2.8. Лизинг

• Финансов лизинг

Като лизингополучател

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

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

Минималните лизингови плащания трябва да се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход трябва да се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

• Оперативен лизинг

Като лизингодател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Като лизингополучател

Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за всеобхватния доход на равни вноски за периода на наемния договор.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи, които директно могат да се отнесат към придобиването и привеждането на материалните запаси в готов за тяхното използване вид. Търговските отстъпки, рабата и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по метода „първа входяща-първа изходяща” (FIFO).

2.10. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното им признаване финансовите активи/пасиви се оценяват по справедлива стойност. Разходите по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи/пасиви се включват в тяхната стойност, освен когато финансовите активи/пасиви се отчитат по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход.

За целите на последващото оценяване, през текущия период дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: търговски и други вземания и задължения, парични средства, други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите), финансови активи/пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

2.10.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се начисляват в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговските вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката. През 2018 г. не е възникнала обезценка на вземания.

2.10.2. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Предприятието представя паричните си потоци от оперативна, инвестиционна и финансова дейност по начин подходящ за стопанската му дейност. Класифицирането по дейности осигурява информация за влиянието на тези дейности върху финансовото състояние на дружеството и размера на паричните средства и паричните еквиваленти, които то притежава.

2.10.3. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ.

2.11. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дъщерните предприятия на Елмарк Холдинг ЕД, лицата, членове на ключов ръководен персонал на предприятието, както и близки членове на техните семейства се третират като свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в приложение 19.

2.12. Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансовото състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за всеобхватния доход. Номиналната данъчна ставка за 2018 година е 10% (2017 г.: 10%).

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се разглежда на всяка дата на съставяне на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през следващия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или в друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Към 31.12.2018 година, дружеството не е отчетело временни разлики в съществен размер.

2.13. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството отразява размера на записания капитал, внесенния капитал, финансовия резултат за текущия период и неразпределената печалба от минали години.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала

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

Основното задължение на работодателят е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Осигурителния кодекс. Общият размер на вноските за 2018 година е 33,00% (2017г.: 33,00%).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход.

Дружеството не е начислило провизия за обезщетение при пенсиониране съгласно МСС 19, тъй като се счита, че сумата на настоящата стойност на задължението е несъществена вследствие възрастовия състав на персонала и неговия средно-списъчен брой.

Доходи при напускане

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

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – брутното трудово възнаграждение за един месец;

- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на две брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал.

2.15. Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на дружеството. Приходите са посочени нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност и акциз), върнати стоки и предоставени отстъпки и рабати. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходи се признават, когато значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача, вероятно е икономическите ползи свързани със сделката да бъдат получени, направените разходи във връзка със сделката и възможните ползи могат да бъдат надеждно оценени, и дружеството не запазва продължаващо участие в управление на стоките. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства свързани с продажбата.

Приходи от извършени услуги се признават в отчета за доходите пропорционално на степента на завършеност на услугата, както и ако разходите по сделката и по приключването ѝ могат да бъдат надеждно оценени към датата на баланса.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви и такси по получени кредити, определени по метода на ефективната лихва и отрицателни разлики от операции с финансови инструменти.

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

2.16. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на

отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансовото състояние.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3. Оценка и управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството може да бъде изложено на многообразни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозираят с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

(а) Пазарен риск

- Валутен риск

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви. Елмарк Трейд ЕООД има неуредени разчети с клиенти от външни пазари, като всички вземания са в чужда валута - евро. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, произтичащ от експозиции в евро. Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева.

- Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените не е предвидимо и се определя от появата на нови или подобрени продукти и е съобразено с достигнатия пазарен дял. Предлаганите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и търсенето от страна на клиентите.

- Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Дружеството не оперира с привлечени средства по банкови кредити и не е подложено на риск от промяна на лихвените нива.

(б) Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и

трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Основно дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

(в) Ликвиден риск

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството обслужва регулярно своите задължения.

4. ПРИХОДИ

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Приходи от продажба на стоки	4 063	4 041
Приходи от продажба на услуги	170	192
Общо	4 233	4 233

Приходите от продажба на стоки са в размер на **4 063 хил.лв.**, като **3 020 хил.лв** са от продажби в ЕС, **822 хил.лв.** са от износ към трети страни, а **221 хил.лв.** са реализирани на вътрешния пазар.

Приходите от услуги **170 хил.лв.** са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Приходи от транспорт	115	135
Приходи от складово-митническо обслужване	2	30
Приходи от права върху електронна платформа	53	26
Приходи от наем на автомобили	-	1
Общо	170	192

5. ДРУГИ ДОХОДИ / (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Приходи от продажба на материални активи	-	7

Балансова стойност на материалните активи	-	(6)
Приходи от застраховка на стоки	2	2
Приходи от инспекция на пратка	4	-
Общо	6	9

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Годината, завършваща на 31.12.2018 ХИЛ.ЛВ.	Годината, завършваща на 31.12.2017 ХИЛ.ЛВ.
Резервни части автомобили	3	-
Автомобилни гуми	1	-
Канцеларски матер. и консумат.	1	1
Каталози	21	16
Рекламни табла, работни станции	14	-
Фирмени стелажи	-	4
Стоки мостри	9	4
Други	-	1
Общо	49	26

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, завършваща на 31.12.2018 ХИЛ.ЛВ.	Годината, завършваща на 31.12.2017 ХИЛ.ЛВ.
Наем на офиси и складове	16	18
Наем на автомобили	12	-
Телефонни услуги и интернет	1	1
Куриерски услуги	3	10
Админ.усл. съд. такси, визи	2	4
Информац. обсл. поддр. софтуер	23	17
Фирмен дизайн	-	1
Реклама	22	23
Консултански услуги	5	-
Транспорт на стоки за клиенти	240	192
Митнически услуги	3	2
Ел. и топло енергия	4	5
Езикови преводи	1	2
Застраховки	2	3
Комисионна агенти	12	9
Разходи за лицензионна такса	20	20

Общо

366

307

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Текущи възнаграждения	135	141
Вноски за социално и здравно осигуряване	23	23
Общо	158	164

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Разходи за командировки	36	-
Представителни	1	1
Непризнато ДДС	-	1
Общо	37	2

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Приходи от обезщетителни лихви по забавени плащания на клиенти	12	8
Положителни валутни разлики	20	10
Общо	32	18

В някои от договорите сключени с клиенти има клаузи за начисляване на лихви при неплащане в рамките на падежа.

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Други финансови разходи	11	12
Разходи за валутни операции	21	30
Общо	32	42

Други финансови разходи включват:

- Банкови такси и комисионни **10 хил.лева** и
- Банкови такси във връзка с акредитиви - **1 хил.лв.**

12. ПРИХОД / (РАЗХОД) ЗА ДАНЪК

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 – Данъци върху дохода. Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините завършващи на 31 декември са:

Отчет за всеобхватния доход

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация (загуба)	651	721
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	65	72
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	65	72

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 01 януари на годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение и да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Дефиниция и оценка на елементи от отчета за финансово състояние

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Компютърна техника хиЛ.ЛВ.	Транспортни средства хиЛ.ЛВ.	Общо хиЛ.ЛВ.
На 01 януари 2017			
Отчетна стойност	1	-	1
Натрупана амортизация	(1)	-	(1)
Балансова стойност	0	-	0
Движение през 2017			
Начално салдо	-	-	-
Новопридобити	1	7	8
Отписани	-	(7)	(7)
Отписана амортизация	-	1	1
Начислена амортизация	-	(1)	(1)
Крайно салдо	1	0	1
На 01 януари 2018			
Отчетна стойност	2	-	2
Натрупана амортизация	(1)	-	(1)
Балансова стойност	1	0	1
Движение през 2018			
Начално салдо	1	-	1
Новопридобити	1	-	1
Отписани	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-
Начислена амортизация	(1)	-	(1)
Крайно салдо	1	0	1
На 31 декември 2018			
Отчетна стойност	3	-	3
Натрупана амортизация	(2)	-	(2)
Балансова стойност	1	0	1

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Ел.магазин ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ.ЛВ.
На 01 януари 2017		
Отчетна стойност	30	30
Натрупана амортизация	(4)	(4)
Балансова стойност	26	26
Движение през 2017		
Начално салдо	26	26
Новопридобити	2	2
Отписани	-	-
Начислена амортизация	(3)	(3)
Крайно салдо	25	25
На 01 януари 2018		
Отчетна стойност	32	32
Натрупана амортизация	(7)	(7)
Балансова стойност	25	25
Движение през 2018		
Начално салдо	25	25
Новопридобити	-	-
Отписани	-	-
Начислена амортизация	(4)	(4)
Крайно салдо	21	21
На 31 декември 2018		
Отчетна стойност	32	32
Натрупана амортизация	(11)	(11)
Балансова стойност	21	21

Към 31.12.2018 година ръководството е направило преглед на нематериалните активи за да определи дали са настъпили условия за обезценка и е установило, че не са налице събития или промени в обстоятелствата, които да показват, че тяхната стойност се различава трайно от възстановимата им стойност.

15. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от клиенти	1016	557
Вземания от свързани лица	49	2
Вземания от бюджета	173	29
Общо	1238	588

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Вземанията от клиенти са свързани с продажбите на стоки.

Дружеството е възприело практиката приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания да се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Оценката на събираемостта на вземанията и риска от събирането на тези вземания се извърши след преглед и анализ на всеки отделен клиент, прилагайки индивидуален подход.

Вземанията от свързани лица са оповестени в приложение 19.

Вземанията от бюджета са във връзка с начислено ДДС за възстановяване съгласно справка декларация за месец ноември - 122 хил.лв и за декември 2018 в размер на 40 хил. лв. и 11 хил. лв надвнесен данък печалба за 2018 г.

Дружеството не държи заложен активи като гаранция.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти включват следните компоненти:

	31.12.2018	31.12.2017
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в брой	1	1
Касови наличности във валута	1	-
Парични средства по банкови сметки	950	422
Парични еквиваленти	1	3
Общо	953	426

Парични еквиваленти, са ваучери закупени за персонала.

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2018 година регистрираният дружествен капитал на Елмарк Трейд ЕООД възлиза на 5 хил. лева. Капиталът е 100% собственост на Елмарк Холдинг ЕД.

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	хиЛ.ЛВ.	хиЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	13	15
Задължения към свързани лица	806	270
Получени аванси от клиенти	125	77
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	14	9
Данъчни задължения	4	4
Общо	962	375

Задълженията към доставчици са възникнали по повод доставки на стоки и услуги, свързани с обичайната дейност на дружеството, и са безлихвени.

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици е един месец след доставката. Не се начисляват лихви от доставчици, тъй като задълженията се погасяват своевременно. В дружеството не съществува практика да бъдат предоставяни обезпечения във връзка с търговски задължения. Задълженията по аванси са по повод предстоящи доставки на стоки към клиенти.

Задълженията към свързани лица са оповестени в пояснение 19.

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия се състоят от:

	31.12.2018	31.12.2017
	хиЛ.ЛВ.	хиЛ.ЛВ.
Задължения към персонала	11	7
Задължения към осигурителни предприятия	3	2
Общо	14	9

Задълженията по социално осигуряване включват дължимите социални осигуровки върху неизплатените възнаграждения за месец декември 2018 година в размер на **3 хиЛ. лева**.

Данъчните задължения на дружеството са текущи и включват:

	31.12.2018	31.12.2017
	хиЛ.ЛВ.	хиЛ.ЛВ.
Данъци върху доходите на персонала	2	2
Данък печалба	2	2
Общо	4	4

19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на дружеството включват:

- Дружество майка – Елмарк Холдинг ЕД
- Свързани предприятия в Група:
Елмарк Груп ЕООД
Елмарк Индустриес АД
Електромаркет ЕООД

Елмарк Електрик ДОО - Сърбия
 Елмарк Група ДОО – Хърватска
 Елмарк Груп КФТ –Унгария
 Електромаркет Груп МЕРПЕ– Гърция
 Елмарк Груп ДОО – Босна и Херцеговина
 Елмарк Група ДОО – Словения
 Елмарк Стор СРА – Румъния
 Елмарк Груп – Англия
 Елмарк Груп СРО – Словакия

- ключов управленски персонал
 - други свързани лица, извън Група:
- Елтранс Лоджистикс ЕООД и Електрик ЕООД

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

1. Сделки със свързани предприятия:

<i>Продажби</i>	Вид сделка	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Елмарк Индустриес АД	стоки	192	-
	префактуриране	26	
Елмарк Груп ЕООД	услуги	7	4
Елмарк Електрик ДОО-Сърбия	услуги	7	3
Елмарк Стор СРА-Румъния	услуги	7	3
Елмарк Група ДОО-Хърватска	услуги	6	4
Електромаркет Груп МЕРПЕ– Гърция	стока	-	-
	ДМА	-	7
	услуги	6	3
Елмарк Груп КФТ-Унгария	услуги	6	4
Елмарк Група ДОО-Словения	услуги	6	3
Елмарк Груп-Англия	услуги	6	2
Електромаркет ЕООД	услуги	2	1
Общо		271	33

Покупки

	Вид сделка	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Елмарк Груп ЕООД	услуги	5	6
Елмарк Индустриес АД	стоки	2 818	2 987

	услуги	5	6
Елтранс Лоджистикс ЕООД	услуги	17	-
	стоки	-	-
Елмарк Холдинг ЕД	услуги	42	36
Елмарк Груп КФТ Унгария	услуги	5	6
Елмарк Индустриес бранч Дубай	Стоки*	183	-
	Префактуриране*	26	
Общо		3 101	3 041

* левова равностойност на 110 хил.долара

** левова равностойност 15 хил. долара

2. Сделки с ключов ръководен персонал

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.
Заплати и други възнаграждения /бруто/	7	7
Общо	7	7

3. Неуреден разчет със свързани лица

Краткосрочни задължения, свързани с търговски взаимоотношения:

	31.12.2018 хил.лв.	31.12.2017 хил.лв.
Елмарк Холдинг ЕД	35	-
Елмарк Група ДОО-Хърватска	-	2
Елмарк Индустриес АД	751	-
Елтранс Лоджистикс ЕООД	20	-
Общо	806	2

Задължения към ключов управленски персонал:

	31.12.2018 хил.лв.	31.12.2017 хил.лв.
Заплати и други възнаграждения /бруто/	1	1
Общо	1	1

Задължения за съучастия:

	31.12.2018	31.12.2017
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Холдинг ЕД	-	270
Общо	-	270

Краткосрочни вземания, свързани с търговски взаимоотношения:

	31.12.2018	31.12.2017
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Груп ЕООД	6	-
Елмарк Група ДОО Хърватска	5	2
Електромаркет Груп МЕРПЕ Гърция	6	-
Елмарк Груп КФТ-Унгария	6	-
Електромаркет ЕООД	2	-
Елмарк Електрик ДОО-Сърбия	6	-
Елмарк Стор СРЛ-Румъния	7	-
Елмарк Група ДОО-Словения	6	-
Елмарк Груп-Англия	5	-
Общо	49	2

20. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

Елмарк трейд ЕООД е солидарен длъжник по договор за банков заем - кредитна линия №100-1827/12.08.2016 между Елмарк груп ЕООД и Юробанк България АД. Размера на кредита е 400 000 лева. Краен срок за издължаване 12.08.2020г.

21. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Не са възникнали коригиращи събития или други некоригиращи значителни събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет.

Управител:

/Милен Христов Василев/

Съставител:

/Мария Иванова Янкова/