СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Ултимат мениджмънт ЕАД

ЕИН 175236898 към 31 декември 2019 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил. лв.)			Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			***А. Собствен капитал***		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**50**	**50**
II. Дълготрайни материални активи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Земи и сгради, в т. ч.:	**14 395**	**14 395**	- неразпределена печалба	141	141
- Земи	14 395	14 395	- непокрита загуба	(2 186)	(999)
Машини, производствено оборудване и апаратура	1	2	**Общо за група:**	**(2 045)**	**(858)**
Съоръжения и други	1	2	**VI. Текуща загуба**	**(885)**	**(1 187)**
Общо за група:	**14 397**	**14 399**	***Общо за раздел А:***	***(2 880)***	***(1 995)***
IV. Отсрочени данъци	331	24	***В. Задължения***		
Общо за раздел Б:	***14 728***	***14 423***	Задължение към финансови институции, вкл. лихви, в т. ч.:	33 049	27 794
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	15 127	1 179
I. Материални запаси			над 1 година	17 922	26 615
Суровини и материали	110	110	Задължения към доставчици, в т. ч.:	9	80
Продукция и стоки, в т. ч.:	13 491	11 178	до 1 година	9	80
- продукция	13 491	11 178	Задължения към свързани лица, в т.	1 909	296
Предоставени аванси	63	651	до 1 година	1 909	296
Общо за група:	**13 664**	**11 939**	Други задължения, в. т. ч.:	64	354
II. Вземания			до 1 година	64	354
Вземания от свързани лица	2 882		- към персонала, в т.ч.:	3	2
Други вземания	695	4	до 1 година	3	2
Общо за група:	**3 577**	**4**	- осигурителни задължения, в т. ч.:	1	1
IV. Парични средства, в т. ч.:	176	163	до 1 година	1	1
- в брой	26	26	- данъчни задължения, в т. ч.:	43	159
- в безсрочни сметки (депозити)	150	137	до 1 година	43	159
Общо за група:	**176**	**163**	***Общо за раздел В, в т. ч.:***	***35 031***	***28 524***
Общо за раздел В	***17 417***	***12 106***	до 1 година	17 109	1 909
Г. Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	***6***		над 1 година	17 922	26 615
- до 1 година	6				
СУМА НА АКТИВА (Б+В+Г)	**32 151**	**26 529**	**СУМА НА ПАСИВА (А+В)**	**32 151**	**26 529**

Дата на съставяне: 11.02.2020

.....

регистриран одитор, отговорен за одита:
/Делян Илиев/

.....

Виолета Николова Танева

.....

Александра Стоянова Маринова

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Ултимат мениджмънт ЕАД

ЕИН 175236898 към 31 декември 2019 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	2 315	2 083	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	2 313	2 127
а) суровини и материали	11	12	4. Други приходи, в т. ч.		3
б) външни услуги	2 304	2 071	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	2 313	2 130
3. Разходи за персонала, в т. ч.	64	67	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.		5
а) разходи за възнаграждения	54	57	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**		**5**
б) разходи за осигуровки, в т. ч.	10	10	8. Загуба от обичайна дейност	1 192	1 187
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.	3	3	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7)**	**2 313**	**2 135**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.	3	3	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	1 192	1 187
аа) разходи за амортизация	3	3			
5. Други разходи, в т. ч.	112	99			
Общо разходи за оперативна дейност	**2 494**	**2 252**			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.	1				
- отрицателни разлики от промяна на	1				
7. Разходи за лихви и други финансови	1 010	1 070			
а) разходи, свързани с предприятия от групата	48	1			
Общо финансови разходи (6 + 7)	1 011	1 070			
8. Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**3 505**	**3 322**			
10. Разходи за данъци от печалбата	(307)		10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	885	1 187
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	**3 198**	**3 322**	**Всичко (Общо приходи + 10)**	**3 198**	**3 322**

съставяне: 11.02.2020

670 Делян Илиев

.....

регистриран одитор, отговорен за одита:
/Делян Илиев/

.....

Виолета Николова Танева

.....

Александра Стоянова Маринова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Ултимат мениджмънт ЕАД

31 декември 2019 г.

ЕИН 175236898 *(хил.лв.)*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		5 629	**(5 629)**		1 912	**(1 912)**
Парични потоци, свързани с преки и косвени данъци	755	201	**554**	675	1	**674**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		61	**(61)**		64	**(64)**
Други парични потоци от основната дейност	130	220	**(90)**	1	266	**(265)**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**885**	**6 111**	**(5 226)**	**676**	**2 243**	**(1 567)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	**(1)**			
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		**1**	**(1)**			
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	7 365	1 157	**6 208**	2 719		**2 719**
Парични потоци, свързани с лихви,комисиони, дивиденти и др.		866	**(866)**	9	1 016	**(1 007)**
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.		1	**(1)**			
Други парични потоци от финансовата дейност		101	**(101)**		29	**(29)**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**7 365**	**2 125**	**5 240**	**2 728**	**1 045**	**1 683**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**8 250**	**8 237**	**13**	**3 404**	**3 288**	**116**
Д. Парични средства в началото на периода			**163**			**47**
Е. Парични средства в края на периода			**176**			**163**

Дата:
11.02.2020

.....
регистриран одитор, отговорен за одита:
/Делян Илиев/

.....
Виолета Николова Танева

.....
Александра Стоянова Маринова

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Ултимат мениджмънт ЕАД

(хил. лв.) **31 декември 2019 г.** ЕИН 175236898

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	фин. резултат от минали години		текуща	**ОБЩО**
		неразпр. печалба	непокрита загуба	загуба	
	1	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50	141	(1 121)	(1 187)	**(2 117)**
3. Грешки			122		**122**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**50**	**141**	**(999)**	**(1 187)**	**(1 995)**
6. Финансов резултат за текущия период				(885)	**(885)**
Прехвърляне печалба от предходна година			(1 187)	1 187	
11. Салдо към края на отчетния период	**50**	**141**	**(2 186)**	**(885)**	**(2 880)**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**50**	**141**	**(2 186)**	**(885)**	**(2 880)**

Дата: 11.02.2020

.....
регистриран одитор, отговорен за одита:
/Делян Илиев/

.....
Виолета Николова Танева

.....
Александра Стоянова Маринова

Ултимат мениджмънт ЕАД

ЕИК 175236898

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2019 г.

(ХИЛЯДИ)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер.	увелич.	намален	(4-5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер.	увеличен	намален	(11-12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи	14 395			14 395			14 395								14 395
2. Сгради															
3. Машини, производствено оборудване и апаратура	10	1		11			11	8	2		10			10	1
4. Транспортни средства															
5. Съоръжения и други	2			2			2		1		1			1	1
6. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане															
Обща сума I I:	*14 407*	*1*		*14 408*			*14 408*	*8*	*3*		*11*			*11*	*14 397*
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	24	307		331			331								331
Обща сума I V:	*24*	*307*		*331*			*331*								*331*
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	**14 431**	**308**		**14 739**			**14 739**	**8**	**3**		**11**			**11**	**14 728**

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

дата 11.02.2020 г.

Съставил: .....

Представляващ: .....

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА Ултимат мениджмънт ЕАД
за 2019 г.

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.
Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1 Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.
Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.
Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2 Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се са производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.
Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.
Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3 Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4 Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5 Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност", която се изчислява периодично всеки месец.

6 Текущи вземания.

Текущите вземанията могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземани първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7 Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8 Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9 Собствен капитал.

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10 Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11 Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12 Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденти и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.
Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.
Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13 Признаване на приходи от строителни дейности.

13.1 Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.
Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.
Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

14 Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.
Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;

- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

- Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията и се отчитат като текущи;
- Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят;
- Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

15 Средносписъчен брой на персонала за 2019 г. е 2 служителя.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

16 Дълготрайни материални активи

хил. лв.

	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):		
• земи	14 395	14 395
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:		
• машини, производствено оборудване и апаратура	1	2

17 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма в %
Машини, производствено оборудване и апаратура	30-50
Съоръжения и други	15

18 Отсрочени данъци

	31 декември 2019 хил. лв.		31 декември 2018 хил. лв.	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода				
Данъчни загуби за пренасяне	240	24	240	24
Общо	240	24	240	24
Признати през периода				
Данъчни загуби за пренасяне	3 071	307	-	-
Общо	-	-	-	-
Данъчни загуби за пренасяне	3 311	331	240	24
Общо	3 311	331	240	24

19 Материални запаси

Отчетната стойност материалните запаси не превишава нетната им реализируема стойност. Продукция в размер на 13 491 хил. лв. (2018 г.: 11 178 хил. лв.) е обезпечение по банкови кредити.

20 Търговски вземания

хил. лв.

Наименование	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Вземания от свързани лица:		
- платени аванси	2 882	-
Други вземания:		
- вземания по предоставени заеми, в т.ч. лихви		-
- данъци за възстановяване	275	1
- цесирани вземания	420	-
- други	-	3
Общо	3 577	4

21 Парични средства

хил. лв.

Наименование	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Парични средства в лева	176	163
Парични средства в чуждестранна валута	-	-
Общо	176	163

22 Акционерен капитал

Едноличен собственик на Дружеството от 02.11.2016 г. е РС Билд ООД. Акционерният капитал на Дружеството се състои от 50 000 акции с номинална стойност в размер на 1 лев на акция. Акциите са обикновени, налични, поименни.

23 Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Към 31.12.2018 г.

Кредит:	в хил. лв.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Банкови заеми				
- Получен заем ЦКБ	13 691	12 месечен EURIBOR и надбавка 3.6	24.11.2021	Недвижим имот виж бележка 16
- Получен заем ЦКБ	14 082	12 месечен EURIBOR и надбавка 3.6	24.11.2021	Недвижим имот виж бележка 16
- Лихви по посочените банкови заеми	21	-	- -	
Общо:	**27 794**			

Кредит:	в хил. лв.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заеми от свързани лица				
- Получен заем от едноличния собственик	295	7	30.11.2020	-
- Лихви по посочените търговски заеми	1	-	-	-
Общо:	**296**			

Към 31.12.2019 г.

Кредит:	в хил. лв.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Банкови заеми				
- Получен заем ЦКБ, в т.ч. лихви	13 722	12 месечен EURIBOR и надбавка 3.6	24.11.2021	Недвижим имот виж бележка 16 и 19
- Получен заем ЦКБ, в т.ч. лихви	14 115	12 месечен EURIBOR и надбавка 3.6	24.11.2021	Недвижим имот виж бележка 16 и 19
- Получен заем ЦКБ, в т.ч. лихви	5 212	1 месечен EURIBOR и надбавка 2.5	28.12.2023	Недвижим имот виж бележка 16 и 19
Общо:	**33 049**			

На 08.01.2020 г. и 09.01.2020 г. Дружеството сключва с Централна кооперативна банка АД анекси към всички договори за банкови кредити. Анексите променят само погасителните планове, като погасителните вноски оптимизират и следват икономическата дейност на Дружеството.

Кредит:	в хил. лв.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заеми от свързани лица				
- Получен заем от едноличния собственик	1 245	7	30.11.2020	-
- Лихви по посочените търговски заеми	49	-	-	-
Общо:	**1 294**			

24 Други задължения

хил. лв.

Наименование	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.
Местни данъци и такси	43	85
Получени депозити	16	-
Данък върху доходите на физическите лица	1	1
Задължения към персонала	3	2
Задължения за социално осигуряване	1	1
Задължения за получени гаранции	-	188
ДДС за внасяне	-	73
Други задължения	-	4
Общо	64	354

25 Сделки със свързани лица

През 2018 г. Дружеството е получило търговски заем от едноличния си собственик в размер на 295 хил. лв. Начислената лихва през текущата година е 1 хил. лв. Дължимият заем към 31.12.2018 г. е в размер на 295 хил. лв.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има вземане от едноличния собственик от предоставени аванси в размер на 2 882 хил. лв.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има задължения към едноличния собственик както следва:

- търговски задължения в размер на 540 хил. лв.;
- задължения за получени депозити в размер на 75 хил. лв.
- задължения по получен заем, в т.ч. начислени лихви в размер на 1 294.

Начислените разходи за лихви отнасящи се към получения заем от едноличния собственик са в размер на 48 хил. лв.

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

26 Провизии, условни активи и пасиви

През годината няма предявени гаранционни и/или правни искове към Дружеството.

27 Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със съдружниците. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

28 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

28.1 Валутен риск

Основната част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Поради тази причина Дружеството не е изложено на валутен риск.

28.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31.12.2019 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент (EURIBOR плюс надбавка). Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

28.3 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

По отношение на вземанията от свързани лица и другите вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение.

28.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансови задължения, както и прогнозите за входящи и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение за да бъдат установени излишъци или дефицити.

29 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.
Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие. Въпреки, че към 31 декември 2019 г. Дружеството реализира текуща загуба в размер на 885 хил. лв., пасивите на Дружеството превишават активите с 2 880 хил. лв. и отчита негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 5 226 хил. лв. Тази индикация показва 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 и поради тези причини Дружеството може да не е в състояние да реализира активите си и уреди пасивите си в обичайния ход на стопанската си дейност.
При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

30 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета, с изключение на следните:
• На 08.01.2020 г. и 09.01.2020 г. Дружеството сключва с Централна кооперативна банка АД анекси към всички договори за банкови кредити. Анексите променят само погасителните планове, като погасителните оптимизират и следват икономическата дейност на Дружеството

31 Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от съвет на директорите на 11.02.2020 г.

Дата: 11.02.2020 г.

Ръководител:

Съставител: