

3.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната ставка за 2019 г. е в размер на 10% (2018 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят като се използва балансовия метод за всички временни разлики към края на отчетния период, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, които са породени от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, 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 приспадна тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, които са породени 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 преглежда в края на всеки отчетен период 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 същия период облагаеми временни разлики, от които тя да може да бъде приспадна или да бъде компенсирана с тях.

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

Отсрочените данъчни активи или пасиви се оценяват на база на данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят, на база на данъчните закони, които са в сила или, в голяма степен на сигурност, се очаква да са в сила.

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка, валидна за 2019 г., която е в размер на 10% (към 31.12.2018 г.: 10%).

3.17. Преценки на ръководството от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет и включват:

- Очакваният полезен живот и методите на амортизация на дълготрайните материални активи се определят съобразно преценката на ръководството за очаквания жизнен срок на всеки един актив и разчетите за неговата експлоатация. Тази преценка се преразглежда в края на всяка година и при промяна в основните предположения, тя се изменя от ръководството. Към 31.12.2019 г. ръководството счита, че не е необходима промяна в преценката;
- Преглед за наличие на индикации за евентуална обезценка на основните дълготрайни активи на Дружеството се извършва в края на всяка година от ръководството. При установяването на съществени

фактори, които могат да доведат до невъзстановяването на балансовата стойност на активите, Дружеството начислява разходи за обезценка. Към 31.12.2019 г. ръководството не е установило индикации за възможна обезценка;

- Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при събирането им, подлежат на анализ и при установяване на съществена несигурност за събирането им те се обезценяват. Към 31.12.2019 ръководството е извършило оценка и обезценка на несъбираеми вземания;

4. Приходи

Основните приходи са формирани от продажба в страни от Европейския съюз и в страната и имат следната структура:

Приходи от оперативна дейност	2019 (хил.лв.)	2018 (хил.лв.)
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6 336	1 985
Продажби на стоки	6 325	1 842
Услуги	11	143
2. Други приходи, в т.ч.:	2	-
Други приходи	2	-
Общо приходи от оперативна дейност	6 338	1 985

Финансови приходи	2019 (хил.лв.)	2018 (хил.лв.)
Лихви по предоставени заеми	26	6
Финансови приходи от участия	7	10
Общо финансови приходи	33	16

5. Разходи

5.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2019 (хил.лв.)	2018 (хил.лв.)
Материали за дейността	-	4
Консултантски и юридически услуги	179	35
Наем	3	6
Транспортни услуги	-	33
Други	14	8

Общо разходи за материали	196	86
---------------------------	-----	----

5.2. Други разходи за дейността

	2019 (хил.лв.)	2018 (хил.лв.)
Балансова стойност на продадените стоки	4 899	1 571
Други	9	7
Общо други разходи за дейността	4 908	1 578

5.3. Разходи за лихви и други финансови разходи

	2019 (хил.лв.)	2018 (хил.лв.)
Лихви по получени други заеми	98	-
Други лихви	5	-
Банкови такси и комисионни	8	3
Общо	111	3

6. Данъчно облагане

Основни компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Отчет за приходите и разходите		
Декларирана данъчна печалба за годината	1 047	156
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	(105)	(16)
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2	-
Общо разходи за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	(103)	(16)

Приложимата данъчна ставка за 2019 г. е 10% (за 2018 г.: 10%).

7. Дълготрайни активи

Отчетната стойност към 31.12.2019 г. на напълно амортизираните дълготрайни активи е в размер на 1 хил. лв. (към 31.12.2018 г.: 1 хил. лв.).

8. Участие в капиталите на други предприятия

	31.12.2019		31.12.2018	
	(хил.лв.)	% участие	(хил.лв.)	% участие
1. В асоциирани и смесени предприятия				
ДЗЗД Каза дел Маре	776	33.33	776	33.33

Към 31.12.2019г. ръководството е извършило проверка за наличие на условия за обезценка на инвестицията и такива не са установени.

9. Търговски и други вземания

	31.12.2019 (хил.лв.)	31.12.2018 (хил.лв.)
Търговски вземания	257	93
Вземания от асоциирани предприятия	-	4
Други вземания	1 329	323
Обезценка	(22)	-
	1 564	420

Основната част от търговските вземания на Дружеството са възникнали при продажба на подвижен състав.

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

10. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2019 (хил.лв.)	31.12.2018 (хил.лв.)
Парични средства в лева	38	333
Парични средства във валута	275	1
Общо	313	334

Дружеството няма блокирани парични средства, както и такива, които да не са на разположение за ползване от ръководството.

11. Собствен капитал

Към 31.12.2019 г. регистрираният основен капитал е в размер на 150 000 лева, разпределен в 15 000 дяла, с номинална стойност 10 лев всеки (31.12.2018 г. 15 000 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки).

Натрупаната неразпределена печалба към 31.12.2019 г. е в размер на 677 хил. лв. (към 31.12.2018 г.: 659 хил. лв.).

През 2019 г. са начислени дивиденди на едноличния собственик общо в размер на 232 хил. лв. (2018 г.: не са разпределяни дивиденди).

12. Задължения

12.1. Други задължения

	31.12.2019 (хил.лв.)	31.12.2018 (хил.лв.)
Задължения към персонала	-	11
Осигурителни задължения	1	-
Данъчни задължения, в т.ч.:	111	15
Данък печалба	111	15
Други задължения	849	486
Общо	961	512

Осигурителните задължения включват осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември 2019 г.

Всички данъчни задължения са текущи.

13. Политика на ръководството по управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагане на ликвиден, кредитен и пазарен риск. От страна на ръководството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни пазарни цени на стоките, продавани от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

• Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между активите и пасивите на дружеството.

- **Кредитен риск**

При осъществяване на своята дейност Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания.

Паричните средства на Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в банки, с които Дружеството работи дългосрочно. Банковите институции е стабилна, с добри показатели в БНБ, което ограничава риска свързан с евентуална загуба на парични средства и еквиваленти.

Политиката на дружеството е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация. Преди сключване на договор с нов клиент за продажба с отложено плащане, задължително се извършва проверка на платежоспособността на клиента. Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

- **Пазарен риск - валутен риск**

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките, заемите и кредитите на Дружеството обичайно са в лева и евро. С цел контролиране на валутния риск Дружеството следи сделките във валути различни от лева и евро. За погасяването на задължения в евро се правят разходи по превалутиране, но те са предвидими, поради фиксирания курс на лева спрямо еврото.

- **Пазарен риск - лихвен риск**

Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по привлечените средства, които са с променлив лихвен процент. При евентуална промяна в пазарните лихвени нива, Ръководството своевременно предоговаря условията на ползването от Дружеството кредити.

- **Пазарен риск – друг ценови риск**

Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните цени на стоките и услугите, които продава. Ръководството се съобразява с пазарните цени в отрасъла и приходите на Дружеството отразяват всяка промяна във финансовите условия.

14. Сделки със свързани лица

Свързаните лица са лица по смисъла на МСС, приети в съответствие с Регламент 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19.07.2002 за прилагане на МСС.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и отклонения от справедливата стойност за сделките и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

- **Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал**

През 2019 г. не са предоставяни аванси и кредити и не са осъществявани сделки с административния и ключовия управленски персонал на Дружеството.

- **Сделки с други свързани лица**

През 2019 г. Дружеството е осъществявало сделки с други свързани лица по вид и елементи на сделките:

	2019 (хил.лв.)	2018 (хил.лв.)
<u>Приходи от свързани лица:</u>		
Приходи от лихви	13	6
Приходи от продажби	1 859	-
Приходи от участия	7	6
Други приходи	2	-
Общо	1 881	12

	2019 (хил.лв.)	2018 (хил.лв.)
<u>Разходи от свързани лица:</u>		
Услуги	3	4
Лихви	1	-
Общо	4	4

- Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	31.12.2019 (хил.лв.)	31.12.2018 (хил.лв.)
<u>Вземания от свързани лица:</u>		
Продажба на стоки и услуги	457	-
Други вземания	631	331
Общо	1 088	331

	31.12.2019	31.12.2018
<u>Задължения към свързани лица:</u>		
Депозити и други задължения	764	235
Общо	764	235

15. Събития, настъпили след датата на баланса

На 13 март 2020 г. бе обявено извънредно положение в България заради пандемия от коронавирус и правителството предприе редица противоепидемични мерки за намаляване на разпространението му, в това число ограничаване на мобилността, отмяна на публични събития, затваряне на учебни заведения и търговски обекти, въвеждане на дистанционен режим на работа.

Тези ограничения оказват влияние върху дейността на Дружеството, които се изразяват в риск от загуба на клиенти и повишена несъбираемост на вземанията.

След направен анализ Ръководството счита, че предвид характера на дейността, финансовите последици за Дружеството няма да са съществени, но на този етап същите е невъзможно да бъдат оценени.

Освен посоченото по-горе съществено некоригиращо събитие, за периода след датата, към която е съставен финансовия отчет, до датата на одобрението му за издаване, не са настъпили други коригиращи или значителни некоригиращи събития.

16. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет към 31 Декември 2019 г. (включително сравнителната информация) е изготвен на 05.05.2020 г. и одобрен и приет от управителя на Дружеството на 05.05.2020 г.

Съставител:

Руслана Стоянова

ССП „Акаунт Консулт РЕС“ ООД

Управител:

Георге Попеску