

ПРИЛОЖЕНИЯ

3. Движение на нетекущите активи

3.1. Дълготрайни материални активи - имоти, машини и съоръжения

"РУБИН ТРЕЙДИНГ" ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СПРАВКИ

3. Нетекущи активи

3.1. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини оборудв.	Съоръже ния	Трансп. средства	Други ДМА	Р-ди за придоб. на ДМА	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 01 януари 2020г		5	215		0	280	274	774
постъпили			5		71	600	48	184
излезли			18		18	41	459	85
амортизация за периода			63		5	79		147
амортизация на излезлите			3		18	47		25
Салдо на 31 декември 2020	0	5	142	0	66	261	277	751

Новопридобитите ДМА включват машини, транспортни средства и други нетекущи активи. Отписаните ДМА включват активи извадени от употреба при подмяна на оборудването или продажба.

В края на отчетния период комисия извършва преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения и се взема решение за обезценка или дооценка на активи. За 2020г. няма обезценени и преоценени дълготрайни материални активи.

За отчетния финансов период Дружеството няма особен залог на ДМА.

През 2020г. дружеството осъществява дейността си като ползва основно наети активи представляващи сгради, производствено оборудване и транспортни средства обслужващи дейността.

В края на отчетната година дружеството е извършило инвентаризация на всички нетекущи активи: свои и наети.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Ремонтите по наети активи се отчитат като други видове нематериални активи, чийто амортизация е разсрочена във времето за период, равен на периода на договорите за наем.

Дружеството не е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2020 г.

	Активи с право на ползване хил.лв.	Патенти и лицензи хил.лв.	Прогр. Продукти хил.лв.	Други НДМА хил.лв.	Разходи за придоб. на НМДА хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 01 януари 2020г.	0	0	13	1 733	481	2 227
постъпили	18 407				320	18 727
излезли				2		2
Амортизация за периода	4 177		13	1 175		5 365
Амортизация на излезлите				2		2
Салдо на 31 декември 2020г.	14 280	0	0	558	8011	15 589

4. Материални запаси

	31.12.2020 хил.лв.	31.12.2019 хил.лв.
Готова продукция	7 118	9 744
Стоки	2 362	3 060
Незавършено производство	105	237
Материали и суровини	4 644	4 886
Общо материални запаси	<u>14 229</u>	<u>17 927</u>

Към 31.12.2020 г. в баланса на дружеството няма включени материални запаси, върху които са учредени *тежести*.

През 2020г. е извършена обезценка на един асортимент на стойност 70 хил.лв.

5. Вземания

Вземания от клиенти	4 003	7 110
Вземания по предоставени аванси	1 820	845
Вземания по предоставени заеми		
Данъци за възстановяване	772	301
Съдебни и присъдени вземания	64	458
Други вземания	198	964
В т.ч.		
Рубин инвест АД – цесия от 01.10.2018- кредити от КТБ	254	254
В т.ч. обезценка	254	
Клиенти на Рубин Инвест АД – договор за цесия		
22.01.2015		448
Рубин Инвест АД-задължение към ЧЕЗ Трейд България		592
ЧЕЗ Разпределение България – депозит по договор	39	39
ЕСО АД– депозит по договор	53	50
Мост Енерджи АД – гаранция по договор	86	86
Общо вземания	6 857	9 678

Към 31.12.2020 г. Дружеството няма договори с банкови институции и няма договори за особен залог на вземания, нито за настоящи и бъдещи вземания от Банката произтичащи от сключени с нея договори за разплащателни, депозитни и други банкови сметки.

Търговските вземания, които са с падеж изтекъл преди по-малко от три месеца не се обезценяват. Ръководството на Дружеството е направило анализ на събираемостта на търговските вземания и е направило обезценка на няколко трудно събираеми вземания. Останалите търговски вземания са с изтекъл падеж, но не и с влошена събираемост.

6. Парични средства

	31.12.2020	31.12.2019
	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в лева	521	3 220
Парични средства в чужденстванна валута	1 575	2 557
Общо	2 096	5 777

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Дружеството няма краткосрочни депозити към 31 декември 2020 г.

6. Основен капитал и Резерви

От създаването на Дружеството януари 2015 до 31.12.2020г. акционерният капитал се състои от 100 бр. обикновени поименни акции с номинал по 500 лева всяка.

Капиталът служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. За 2020г. акционерът е един.

Дружеството по никакъв начин не ограничава свободната търговия с акции, по които се явява Емитент. Акциите са обект на сделки на свободния пазар, като съответното прехвърляне, следва да бъде отразено в регистъра на Централен депозитар ЕАД София, където се и води Книгата на акционерите на Рубин Трейдинг ЕАД.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Рубин Трейдинг ЕАД е длъжно да формира *фонд Резервен*. Средствата от фонда могат да се използват за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

Преоценъчният резерв се формира от положителната разлика между балансовата стойност на Дълготрайните материални активи и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Преоценъчният резерв се прехвърля към натрупани печалби, когато активите са напълно амортизирани и/или отписани. За отчетната финансова година в дружеството няма създаден преоценъчен резерв.

7. Дългосрочни пасиви

	31.12.2020 хил.лв.	31.12.2019 хил.лв.
Задължения по активи с право на ползване-дългоср.част главница	8 108	0
Задължения по активи с право на ползване-дългоср.част лихва	142	
Задължения към финансови предприятия	0	0
Нефинансови приходи за бъдещи периоди		
Общо	8 250	0

8. Текущи пасиви

	31.12.2020 хил.лв.	31.12.2019 хил.лв.
Задължения към свързани предприятия	14 298	29 142
В т.ч.		
Глас Контрибуишън ЕООД уведомления и цесии	0	4 774
Глас Контрибуишън ЕООД по договор за наем	1 144	199
Редфорд Люксембург СПФ С.А.-договор		
цесия 05.09.2018	0	24 200
Глас Контрибуишън ЕООД -Уведомл. 01.09.20	12 716	
Кар Транс рентъл ЕООД – наеми	438	
Задължения по активи с право на ползване - кр.ср.част главница до 31.12.2021	6 271	
Задължения по активи с право на ползване - кр.ср.част лихва до 31.12.2021	329	
Задължения към доставчици и клиенти по аванси	2 579	3 016
в.т.ч. Към доставчици	1 870	2 963
към клиенти по аванси	709	53
Задължения към персонала	729	846
Задължения към осигурителни предприятия	259	321
Задължение за корпоративен данък	295	-
Задължения за данъци	133	162
Задължения по финансов лизинг		
Други краткосрочни задължения	3 186	2 208
в т.ч.		
Резултат от цесия РИ и РТР - очаквани приходи	0	803
Булгаргаз - разход прир.газ м.12.2020	281	0
Комюника	134	186
Олимпмир -задължение за амбалажни материали		9
Калорична храна персонал	16	43
ОЗК Застраховане	59	103
Реву- Клиент-депозит	1	1
Запори служители	4	5
Синдикати персонал-чл внос		4
Консулт и трейд юнигън ЕООД- ф.от м.12.2019		35
Солвей България ЕАД - сода		39
Задължение за квоти за емисии за 2020	2 690	980
Др.разч. за opak.	0	0
Общо	28 079	35 695

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на възникване, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията към персонала включват текущи задължения за трудови възнаграждения и задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски (за 2019 и 2020 не са включени задължения за

доходи на персонала при пенсиониране). Към датата на финансовия отчет, ръководството не е направило оценка на сегашната стойност на размера на задължението на Рубин Трейдинг ЕАД към наетите лица, съгласно чл. 222, ал. 2 и 3 от Кодекса на труда.

- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми на база месец ноември на текущата година. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск. Съгласно изискванията на МСС 19 – Доходи на наети лица, към 31.12.2019 са натрупаните разходи за компенсируеми отпуски в размер на 529 хиляди лева и осигурителни вноски върху тях в размер на 68 хиляди .

9. Краткосрочни заеми

Към 31.12.2020г. дружеството няма краткосрочните задължения към банкови институции - не е ползвало за отчетния период банкови кредити. Няма и задължение по заеми от фирми.

10. Данъци върху дохода	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
Отсрочени данъчни активи	486	297
Отсрочени данъчни пасиви	-	-

Салдо на 01.01.	(297)	(165)
1. От компенсируеми отпуски	7	(11)
2. От амортизации	(21)	(18)
3. От доходи на МФЛ	0	0
4. Обезценка МЗ	(2)	0
5. От обезценка вземания от клиенти	(2)	(100)
6. От квоти за емисии	(171)	(3)
Салдо на 31.12.	(486)	(297)

ДЕКЛАРИРАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

2020г.

№	Име свързано лице	размер на прихода за 2020	размер на разхода 2020	сaldo вземания от свързани лица към 31.12.2020	сaldo задължения към свързани лица към 31.12.2020
		лв.	лв.	лв.	лв.
1	Глас Контрибюшън				13 859 904.85
в т.ч.	1. Уведомление / 01.09.2020 от Редфорд СПФ С.А. за прехвърлено вземане към Гл. Контрибюшън				12 715 487.85
	2. Глас Контрибюшън - доставчик		5 718 543.00		1 144 417.00
	в т.ч.				
	2.1. Наем на произв.оборудване - Договор от 11.04.2016, Договор 01.04.2020		5 700 000.00		
	2.2. Доставчик на материали		17 913.00		
	2.3. Услуга		630.00		
	3. Гл. Контрибюшън - клиент	70 299.13			
	в т.ч. 3.1. Високо повдигач Osaka	39 080.00			
	3.2. Корекция на оборудване за 6 ВП	31 219.13			
2	Кар Транс Рентал ЕООД		364 950.00		437 940.00
	1. Наем автомобили		364 950.00		437 940.00
3	Енерджи Контрибюшън ЕООД	416.45		416.45	
	2. Наем офис и база ПП Ажур	416.35		416.45	
	TOTAL СВЪРЗАНИ ЛИЦА	70 715.58	6 083 493.00	416.45	14 297 844.85

Дивиденди - Отчетният период е шести. Счетоводният финансов резултат е положителен.

Няма решение на едноличния собственик за разпределяне на дивидент.

Условни активи и пасиви

Към 31.12.2020 година Дружеството няма условни пасиви по отношение на банкови и други гаранции и други отношения, възникнали при нормалното протичане на дейността му, както следва:

В дружеството няма учредени *тежести* върху машини, съоръжения и оборудване, с които е гарантиран банков кредит.

- Не съществуват учредени тежести към материални запаси: продукция и стоки.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет не се очаква да възникнат никакви допълнителни плащания и загуба на активи поради това, че не съществуващите условни задължения.

Други –Рубин Трейдинг ЕАД е бил обект на следните проверки от Национална агенция по приходите през 2020г.:

Ревизии и проверки по ЗДДС:

През отчетната 2019г. няма проведени ревизии на НАП на основание ЗДДС и ЗКПО.

Извършени са следните проверки за възстановяване на ДДС и надвнесен корпоративен данък за 2019г.:

- Проверка по ГДД по чл.92 от ЗКПО за 2018г. за надвнесен авансово корпоративен данък - приключила с Акт за прихващане или възстановяване № П-29002919058371-004-001/10.04.2019г.

- Проверка по ЗДДС за период 01.12.2019 – 29.02.2020г. приключила с Акт за прихващане или възстановяване № П-29002920047081-004-001 / 27.03.2020г.

- Проверка по ЗДДС за период 01.03.2020 – 31.05.2020г. приключила с Акт за прихващане и възстановяване № П-29002920101013-004-001/26.06.2020г.

- Проверка по ЗДДС за период 01.07.2020 – 30.09.2020г. приключила с Акт за прихващане или възстановяване № П-290029201711005-004-001/29.10.2020г.

- Проверка по ЗДДС за период 01.10.2020 – 31.12.2020г. приключила с Акт за прихващане или възстановяване № П-29002921014850-004-001/29.01.2021г.

През 2020г. НАП извърши 4 насрещни проверки с контрагенти на Рубин Трейдинг ЕАД, проверка на сделките с финансови инструменти в периода 2015-2019 година и проверка по Интрастат за м.04.2020г..

11. Приходи от дейността	2020г.	2019г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	45 564	56 617
Приходи от продажба на стоки	242	386
Приходи от продажба на услуги	2	0
	45 808	57 003

12. Разходи за външни услуги	2020г.	2019г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за консултантска услуга и одит	28	179
Разходи за ремонт и поддръжка	138	599
Некорпоративни данъци и такси	28	15
Разходи за реклама	-	8
Телекомуникационни и пощенски разходи, абонамент	53	60
Разходи за застраховки	503	466
Разходи за транспортни услуги	379	139
Разходи за реал.стоки и продукция	49	285
Наеми	1 780	6 930
Други разходи	484	627
	3 442	9 308

13. Други приходи (нето)

	2020г.	2019г.
	хил. лв.	хил. лв.
Постъпления от продажба материални запаси	4 628	4 698
Отчетна стойност от продадени материални запаси	2 901	4 007
Отчетна стойност на продадени ДМА	40	-
Нетна сума от продажба материали и инвестиции	1 727	691

14. Държавни помощи /МСС 20/ – на основание Наредба № Е-РД-04-06 от 28 септември 2016 г. на Министерство на енергетиката за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници. Държавната помощ е Правителствено дарение, което може да бъде получено като обезщетение за вече направени разходи. То се признава за доход в периода, в който то става възможно за получаване, т.е. предприятието добива право за получаване на такива дарения тъй като отговаря на определени критерии. Това е помощ за компенсиране на натрупани загуби за минал период на предприятието, както и текущо намаляване на разхода с признатия размер на помощта, за която е издадена заповед от Министерството на енергетиката.

За 2020г. дружеството е приело вариант 2: Дарението е приспаднато при представянето на свързаните с него разходи.

Предприятието придобиващо право на държавната помощ трябва да отговаря на един от следните критерии:

1. основна икономическа дейност от предходната година, която е в сектора на изброените в Приложение № 1 и най-малко 60% от годишните му приходи за същия период са от тази дейност; или
 2. основната му икономическа дейност за предходната календарна година не е в сектор от изброените в приложение № 1, но е в сектор с интензивност на търговията от най-малко 4 % от равнището на Европейския съюз съгласно приложение № 2, най-малко 60% от годишните му приходи за същия период са от тази дейност и има интензивност на електроенергията най-малко 20 %, изчислена съгласно приложение № 3; и да отговаря и на фиксираните по-долу условия:
1. Да не е предприятие в затруднено положение съгласно Насоките за държавна помощ за оздравяване и реструктуриране на нефинансови предприятия в затруднено положение на Европейската комисия (ОБ, С 249/01 от 31.07.2014г.);
 2. Да няма задължения по смисъла на чл. 162, ал.2, т.1 от ДОПК към държавата и към общината по седалище на предприятието;
 3. Да има потребление на електрическа енергия за предходната година най-малко 1GWh и интензивност на електроенергията най-малко 5%, изчислена съгласно приложение № 3
 4. Да има извършено обследване за енергийна ефективност

Рубин Трейдинг ЕАД е придобило правото за държавна помощ, изразяваща се в отстъпка, във фактурата на доставчика, на 85% от разходите за компонентата на енергия получена от водоенергийни източници, основана на факта за интензивност на електроенергията по-голяма от 20% изчислена по специална формула съгласно Приложение № 3 от наредбата и след достигнато потребено количество електроенергия е дружеството е правоимащо и на допълнителна помощ за останалите 15% от разходите на компонентата за ВЕИ.

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
15 .Финансови приходи/ разходи		
Разходи за лихви	0	0
Разходи за лихви – активи с право на ползване	322	0
Приходи от лихви	8	4
Курсови разлики нетно	(15)	(16)
Банкови такси	34	49
Др. финансови приходи от цесия	200	54
Др. финансови приходи от отписване на цесия	611	
Финансови приходи/разходи нетно	448	(7)

Разходите за лихви основно са начислените лихви в края на годината за получения в началото на годината заем от трети лица. Признатите приходи от лихви произтичат от лихви по разплащателни сметки и предоставени от страна на Дружеството кредити на трети лица.

16. Данъци	2019 г.	2019 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Текущ данък по декларация	435	0
Данъчни временни разлики	(171)	(132)
	264	(132)

Цели и политика за управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, всяко едно предприятието е изложено на рискове, породени от дейността и финансови рискове. Общата програма за управление на риска цели да минимизира потенциалните отрицателни ефекти на тези рискове върху финансовия резултат.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и еквиваленти, търговски и други вземания, предоставени заеми и други финансови активи. Основните финансови пасиви включват лихвоносни заеми и привлечени средства и търговски задължения, чиято основна цел е финансиране дейността. През 2020г. предприятието не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, кредитен риск и валутен риск.

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива.

Лихвеният риск за Дружеството произтича от получените заеми с променлив лихвен процент, които излагат Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Тъй като Дружеството няма лихвоносни пасиви оценени по справедлива стойност, то не е изложено на лихвен риск от промяна на справедливата стойност.

Кредитен риск

Кредитният риск произлиза от депозити в банки, също както и от кредитни експозиции на клиенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. Предприятието има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история във взаимоотношенията си с Дружеството. Състоянието на вземанията от клиентите се следи текущо, което позволява минимизирането на кредитния риск за Дружеството.

Дружеството не успя да събере просрочени вземания от клиенти, които са в затруднено положение и ръководството взе решение да извърши обезценка на някои вземания. Към 31 декември възрастовият анализ на търговските вземания от български клиенти по балансова стойност преди направена обезценка е представен в таблицата по-долу:

година	общо	непросрочени	общо просрочени	от 0 до 3м.	от 3 до 6 м.	Над 6 м.
2020	4 226	2 850	1 399	409	1	989
2019	4 779	1 659	3 120	920	267	1 933

Валутен риск

Неблагоприятната промяна във валутните курсове би оскъпила материалите и би довела до увеличение на разходите и съответно намалена нетна печалба на предприятието. Валутен риск спрямо еврото фактически не съществува поради действащия валутен борд у нас, курсът на BGN спрямо EUR е фиксиран. Това излага предприятието на валутен риск единствено при сключване на договори за продажба на продукция, деноминирана във валута, различна от BGN и EUR. Валутен риск съществува и при взимане на кредити във валута, различна от BGN и EUR. За минимизиране на този риск Дружеството договаря сделките си предимно в български левове и евро. В доста минимизиран размер са сделки в долари и британски лири.

Ликвиден риск

Ликвидният риск за Дружеството се изразява в невъзможността да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Спецификата на дейността изисква поддържането на достатъчни стокови запаси, с цел гарантиране на непрекъсваемостта на производството. От друга страна реализацията на произведената продукция има сезонен характер. Конюнктурата на пазара и предлаганите продукти налагат предоставяне на отложено плащане на основните клиенти. В първата година от започване на дейността си за обезпечаване на стабилността на паричните си потоци в сезоните с по-ниска реализация и парични постъпления от клиенти, дружеството ползва търговски кредит

За управление на ликвидния риск за Дружеството се предприемат мерки в две основни направления:

- ежедневно следене на изпълнението търговските условия от страна на клиентите на Дружеството;

- подобряване на условията за плащане по отношение на доставчиците на Дружеството.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 31 декември 2020 г.	до 3 месеца	от м.3 до 6м.	От 6 м. до 1 г.	Общо
Задължение към свързани лица	14 298			14 298
Задължения по активи с право на ползване-главница	1 550	1 562	3 159	6 271
Задължения по активи с право на ползване-лихви	100	88	141	329
Търговски задължения към доставчици и клиенти по аванси	2 579			2 579
Задължения към персонал	729			729
Задължения към осигурителни организации	259			259
Задължение за корпоративен данък	295			295
Задължения за други данъци	133			133
Др.краткосрочни задължения	3 186			3 657
Общо кратко срочни пасиви	23 260	1 650	3 300	28 210

Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да върне, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2020г. е изготвен на база на принципа на действащото предприятие.

Открити счетоводни грешки. Взета е операция за начисляване на временна данъчна разлика по отписани вземания от клиенти през 2019г, която намали загубата за 2019 с 18 хил.лв.

Събития след датата на баланса

Няма настъпили съществени събития след датата на баланса.

Съставител:

/ Н. Христова/

Изп. Директор:

/ С. Сеяков/

