

О ПЛЮС ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

МСФО

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019Г.

СЪЛЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ВЕЩЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Доказателство за дейността за 2019 година

О ПЛЮС БООД е доставчик на офис продукти и услуги, опериращ на територията на Република България. Компанията е създадена през 2010 г. с цел развитие на директните продажби към корпоративни клиенти, като представител за България на Staples Inc. - най-голямата световна компания за продажба на стоки и услуги за офиса в света. През годините О ПЛЮС БООД започва собствен внос на стоки от утвърдени световни марки, като развива успешно и дистрибуция до търговци на едро и дребно.

Продажбите се осъществяват чрез търговски екипи за продажби по телефона, интернет сайтове, каталози и брошури за директен маркетинг, всички подкрепяни от мощна логистична система от складиране, превозни средства, специализиран софтуер и куриерски услуги на Спиди ЕАД.

Дивизия Дистрибуция

Дивизия Дистрибуция продава широк асортимент от продукти чрез мрежа от независими обекти за продажба на дребно на пазарна територия на България. Понастоящем ние доставяме чрез този канал канцеларски стоки, учебнически стоки, офис техника и консумативи, компютърни аксесоари и обзавеждане от различни местни и чужди марки. Нашите главни цели са оптимизацията на визуалната презентация на нашите стоки в тези обекти, най-добро позициониране в зоните за покупка и подобряването на обръщаемостта, в което се конкурираме с няколко по-малки български компании, дистрибутиращи аналогични на нашите стоки. Основното ни преимущество е в способността ни да поддържаме постоянно оптимални количества в обектите чрез силно развита ни система за доставка и така да задоволяваме потребностите на нашите крайни клиенти. Целта ни е да поддържаме винаги постоянни количества, като при това контролираме стриктно общия финансов риск, породен от усвояването на кредитните лимити, които предоставяме на обектите за продажба.

Дивизия за директни продажби

Нашата дивизия за директни продажби доставя продукти от реномирани търговски марки, както и продукти от собствени марки на глобална и партньор Staples Inc. в т.ч. канцеларски материали, технологични продукти, офис машини и консумативи за тях, обзавеждане и продукти за поддръжка на офиса чрез търговски екипи, чрез каталози и електронно, чрез интернет сайтове.

Ние се стремим да задоволим изискванията на нашите клиенти като ofereхаме активно през различни канали и поселователно развиваме нашите служители, системи за корпоративно управление и логистични възможности, за да отговорим и на най-високите изисквания.

Нашият бизнес за директни продажби е специално организиран, за да обслужва ефективно сегмента на малките и средни потребители. Така те биха могли да поръчват чрез нашите печатни каталози и брошури, по телефона, мейла и чрез публичният ни интернет сайт. Нашият т.нар. Контракт бизнес има за цел да отговори на изискванията на по-големите корпоративни клиенти. Обслужва от специализирани търговски екипи, този канал работи с по-големи и национално представени клиенти. Ние въвеждаме, че търговските представители влияят положително на настоящите и бъдещите ни приходи от този сегмент, чрез изграждането на дългосрочни отношения с клиентите, като им предоставят аналитична информация и бизнес инструменти

Нашата компания достига до крайните клиенти продукти от реномирани търговски марки, както и продукти от собствени марки на глобалния ни партньор Staples Inc., в т.ч. канцеларски материали, технологични продукти, офис машини и консумативи за тях, обзавеждане и продукти за поддръжка на офиса чрез търговски екипи, чрез каталози и електронно, чрез интернет сайтове.

Стоките ни наличности се осигуряват от складираните помещения в количество, което осигурява оптимални нива на обслужване на нашите корпоративни клиенти, дори при 24 часов режим на доставка. Натоваарвайки максимално логистичната система, ние успяваме ежедневно да оптимизираме алгоритмите за презареждане, като непрекъснато поддържаме баланс между удовлетвореността на нашите клиенти и ефективното управление на оборотния капитал.

Продажи и Маркетинг

Ние привличаме нови клиенти чрез селективен мейлинг, чрез специални промоционални минни каталози, както и чрез телефонни обажвания до перспективни компании. За тази цел използваме различни публични и специализирани бази данни с маркетингова информация. Клиенти печелим и чрез специализиран мейлинг, водещ до нашата интернет страница.

Каталози

Ние използваме каталози, за да маркираме нашите продукти, както до активните ни клиенти така и до потенциални такива, като ги разпространяваме на територията на цялата страна. През последните три години ние успяхме да създадем и наложим един индивидуален и отличим стил и дизайн на нашите каталози, който се разработва в нашия маркетингов отдел от нашите професионални дизайнери. Съобразно изискванията, загатили в нашата система за управление на качеството, последователно изследваме ефективността и ефикасността на нашите каталози да генерират допълнителни покупки и непрекъснато внасяме подобрения в тази област.

Конкуренция

О ПЛЮС БООД оперира в условията на силно конкурентна среда. Въпреки, че превъзхождаме нашите конкуренти на ниво крайни цени, качество на услугата и продуктите, както и по отношение на поддръжкането на най-добри взаимоотношения с всички участници на пазара. Всички изброени конкуренти в различна степен въздействат на нашите операции във всички региони на страната.

Най-сериозните ни конкуренти са компанията, чиято дейност е максимално близка до нашата, що се касае до ценова стратегия, продуктова селекция и присъствие на пазара в географски аспект. Може без съмнение да предположим, че в бъдеще ще срещаме ожесточаваща се конкуренция от страна на тези компании, като всяка от тях ще се стреми да разширява своята дейност.

Резултати от дейността

Икономически климат и представяне на компанията

Със стартирането на дейността си през март 2011 г., която година като цяло беше трудна година за нашата компания. Икономическата криза, която започна през 2009 г.,

задълбочи се през 2012 г., но постепенно през 2017, 2018 и 2019 започнахме с бавни темпове да се развиваме.

Системната липса на ликвидност у повечето икономически субекти продължи да оказва негативно влияние върху развитието на пазара. Забавените плащания по веригата на доставки доведоха до сериозно напрежение в отношенията с някои клиенти. Ловищният кредитен риск на пазара, на който оперираме, ни принуди да затегнем финансовата политика към нашите клиенти, което доведе до намаляване на приходите през 2013 г. както и през изтеклата 2019 г. в направлението "Корпоративни клиенти".

В такава крайно затруднена икономическа обстановка и силно конкурентна среда О ПЛЮС FOOD все пак успя да запази добра нетна печалба. Благодарение на мерките, взети от мениджърът на компанията по отношение на оптимизиране на разходите и повишаване на ефективността на търговските операции, през 2019 компанията успя да постигне почти на 100% поставените годишни цели. Доволни сме, че направихме една доста успешна учебническа кампания, като успяхме да рестатираме на пазара немската марка STADTLER с обновен дизайн и продукти. Белязахме и сериозен ръст в продажбите на марката EUROCOM, благодарение на активната ни работа по оптимизация по веригата на доставка и скъсените срокове, за коно успяхме да доставяме продуктите от този бранш. Заедно с нашите клиенти в сегмента дистрибуция, направихме успешни презентации за клиентите на дребно в търговската мрежа. Успяхме да станем представител на испанската марка AZZAR за България. Голям интерес предизвикаха техните продукти в големите търговски вериги и през 2019 г. заемат голям пазарен дял от общите продажби на компанията. Наблягаме и на електронните канали за търговия, както и през собствения сайт OPLUS.BG, през платформата EМАG и новия ни сайт YOUSHP.BG. Youshop.bg синтезира визуалното ни за съвременният начин за онлайн пазаруване, представяйки само и единствено продукти от утвърдени марки с лидерски позиции на световният пазар. Книги или играчки, подаръци или луксозни пишешни средства, модни чанти или раници, гейминг периферия или игри за Play Station – всеки продукт на нашия сайт е добавен с една единствена цел – да гарантира 100% удовлетвореност за нашите клиенти. За да отворим на предизвикателствата, в които развиваме дейността си, през 2019, както и през 2020г. планираме OPLUS.BG и YOUSHP.BG да стане фокус към бъдещето, с акцент върху online пазаруването. Амбицията на YOUSHP.BG е да развива концепцията Online е сериозно.

В края на 2019 г. в Китай стартира епидемия от коронавирус и през 2020 г. се разпространява из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 08 март 2020 г. и впоследствие, беше въведено извънредно положение с решение на Парламентта на 13 март 2020 г. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност, почти на всички стопански субекти в страната. Ръководството на О ПЛЮС FOOD към датата на приемане на Топинния финансов отчет за 2019 г. е отчетло че, може да има съществени неблагоприятни последици за бизнеса и се очаква приходите да намаляват.

Финансов резултат

Непрекъсната конкуренция и неблагоприятни икономически условия продължаваха да въздействат негативно на нашите резултати и през 2019 г., но въпреки това бележим значителен ръст в общите ни продажби спрямо 2018 г.

Изострената конкурентна борба, в резултат на свиването на пазара и запазването на оперативния капиталът на повечето компании от бранша, доведе до силен натиск върху продажните цени, особено в корпоративния сегмент. Но въпреки това успяхме да постигнем бюджетните цели. Отново през 2019 г. заложихме на проактивна търговска политика, силни кампании, както и ударни разпродажби в края на кампанията. Това успя да забави чувствително спада на продажбите и да запази пазарния дял на компанията.

Резултатите на EBITDA са положителни - 183 хил. О ПЛОС FOOD завършва годината с печалба след данъци в размер на 88 хиляди лева.

Рискове

Дейността на дружеството създава прешостваки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. През 2019 г. дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на тези рискове.

Валутен риск

През 2019 г. дружеството не е получавало кредити в чуждестранна валута. Поради това, че дружеството може да е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс, мениджмънтът на компанията осъществява търговски контакти предимно с местни контракти от или с такива, които използват евро като средство за разплащане.

Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност, отразена в баланса на дружеството. В тази връзка той е отразен само в сличаите, в които максималният размер на потенциалната загуба значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса.

Търговските и другите вземания на дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрираността на кредитен риск. С вътрешна процедура се контролират опциите по управление на финансовия риск и събиране на просрочените вземания. Тази процедура посочва стъпките за регистриране, документиране и преглед на информация за просрочени задължения на клиенти на О ПЛОС FOOD, заявки за подписване на договори за продажба със специални условия за плащане, вземане на решение по тях и предприемане на последващи действия с цел управление на финансовия риск и намаляване до минимум на несъбиращите вземания. Както и през 2019 г. всички клиенти са проучвани предварително за добра кредитна история, и кредитните лимити се прилагат единствено за новите клиенти или такива, при които е съществувал някакъв риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска стойността на лихвоносните заеми на дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Краткосрочният заем към Уникредит Булбанк АД е с плаващ лихвен процент за целия период, което дава възможност за лихвен риск за дружеството. В тази посока дружеството използва преносването на средства само при голяма необходимост.

Показатели за финансово-счетоводен анализ

Показатели за финансово-счетоводен анализ	2019		2018	
	0,013		0,004	
Рентабилност на приходите (Финансов резултат/Нетен размер на приходите от обичайната дейност)	0,119		0,043	
Рентабилност на собствения капитал (Финансов				

результат/Собствен капитал)		
Ефективност на приходите (Разходи за дейността/Приходи от дейността)	0,92	0,98
Коефициент на обща ликвидност (Текущи активи/Текущи задължения)	1,09	1,41
Коефициент на бърза ликвидност (Вземания + Финансови средства/Текущи задължения)	0,45	0,65
Коефициент на абсолютна ликвидност (Парични средства/Текущи задължения)	0,08	0,18
Коефициент на финансова автономност (Собствен капитал/Привлечен капитал)	0,41	0,46
Коефициент на задължнялост (Привлечен капитал/Собствен капитал)	2,41	2,14

Събития след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Годишният финансов отчет на О ПЛЮС ЕООД е изготвен към 31.12.2019 г.

Значимо събитие, настъпило между датата на отчета и датата на съставянето му, което да променят финансовите отчети към 31.12.2019 г. няма, но има такова, което ще промени прогнозите за разходите и приходите за текущата 2020 г., а именно COVID 19. Ръководството няма индикации за значително повлияване на принципа – предположение за действително предприятие.

Няма други значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят финансовия отчет към 31.12.2019 г.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

Управители:

/Патрик Стойков/



Гр. София
Дата: 26.05.2020 год.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2019 година

Приложение 31.12.2019 BGN'000
31.12.2018 BGN'000

АКТИВИ

Не текущи активи			
Имоти, машини и оборудване	11	199	51
Нематериални дълготрайни активи	12	61	34
Оторочени дълготрайни активи	24	1	-
Активи с право на ползване	13	385	-
Текущи активи			
Материални запаси	15	1,299	1,215
Търговски вземания	16	640	654
Други вземания и текущи активи	14	94	91
Дълготрайни финансови и парични еквиваленти	17	162	291
ВСИЧКО АКТИВИ			
		<u>2,195</u>	<u>2,251</u>
		2,841	2,336

Послелителни безвеси на страници от 1 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителите от 26.05.2020 год.

Съставител: (И-Иванова)
Иванова Марияна Великова

Съгласно независим одиторски доклад от 05-08-2020
Креатив БудиМир – Финансов ОУТ ООД

Управител:
Иванова Марияна Великова



Регистран одитор
Бирс Листовска Кукова

Иванова

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2019 година

Продължение

Приложение
31.12.2019 BGN'000
31.12.2018 BGN'000

СОВЕТЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

Печалба (загуба) от минали години

Печалба за текущата година

Текущи задължения

Задължения по получени заеми

Лизинг

Лизинг по лизинг

Търговски задължения

Други текущи задължения

Задължения към персонал

Задължения към осигурители

инвестиции

Дългични задължения

ВСИЧКО СОВЕТЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

801	801	18
(89)	(57)	
32	88	
744	832	
1,037	900	19
1	41	20
	391	13
427	533	21
1	1	
2	1	
27	29	23
97	113	24
1,592	2,009	
2,336	2,841	

Повишаване на безплатни безплатни на страници от 1 до 32 са неразделна част от този финансов

отчет

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 26.05.2020 год.

Съставител: *М. М. М. М.*
Моратин Маринова Ботикова



Управител: *М. М. М. М.*
Плимен Иванов

Съставено в съответствие с отговорски документи
от 03-08-2020

Крестиян Булмър – Финансов Одит ООД

Прокурист

Доника Ланаикова Маринова

Персонален одитор
Варя Петрова Кукорова



О ПЛОС ЕООЛ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2019 BGN'000
2018 BGN'000

ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

Нетен резултат след данъци

Коригиран с:

Разходи за амортизации

Разходи за лихви

Изменение на оторочен данъчен актив

Изменение на материални запаси

Изменение на данъци и осигуровки за високое

Изменение на търговски и други задължения

Изменение на кредитоспособни лихвини

Изменение на търговски и други вземания

Нетен паричен поток от оперативна дейност

ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ

Получки/продажи на имоти, машини и оборудване, нетно

Нетен паричен поток от инвестиционна дейност

ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

Изменение на текущи заемни

Платения на пасив по лихви

Платения на лихви по заемни

Нетен паричен поток от финансово дейност

НЕТНО ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парични средства и парични еквиваленти в началото на

годината

Парични средства и парични еквиваленти в края на

годината

Измененията, дължащи на трансакции от 1 до 32 са неразделна част от този финансов отчет

Финансовият отчет е одобрен за излизане с решение на Управителния съвет от 26.05.2020 г.

Управител
Платен Ивков Саликов

О ПЛОС ЕООЛ

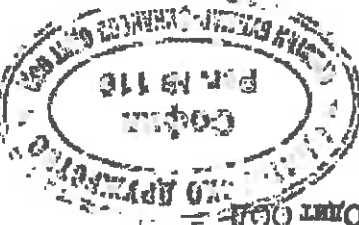
05-06-2020

Съгласно незаписан одиторски доклад от

Крестьян Вуляев - Финансов одит ООД

Прокурист

Доника Ланковска Маринова



Регистран одитор

Вара Ланковска Маринова

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННИТЕ В СОБСТВЕНИИ КАПИТАЛИ

за година, приключваща на 31 декември 2019 г.

Сальдо към 01.01.2018			
Промени в собствените капиталы за 2018 год.	-	-	-
Нетен печалба за годишата	-	-	-
Други изменения в собствените капиталы	-	-	-
Сальдо към 31.12.2018	801	32	744
Промени в собствените капиталы за 2019 год.	-	-	-
Нетен печалба за годишата	-	-	-
Други изменения в собствените капиталы	-	-	-
Сальдо към 31.12.2019	801	32	832

Повешените безежки на сираници от 1 до 32 са неразделна част от този финансов

WISH40

Финансовият отчет е одобрен за издаване и решение на Управителя от 26.05.2020 г.

Составитель: А. В. Мухомов
Издатель: Маринина Екатерина

Кресты Вульф - Финисес Олит Оол

6707 -90- 5 0

Рейс № 1000



ПОСНИТЕЛНИ БЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТ

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

за годината, приключваща на 31.12.2019 г.

1.1 Регистрация

О ПЛЮС БООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност (БООД) и вписано в търговският регистър на 07.10.2010 г.

Седлището и адресът на управление на дружеството е Република България, град София, Бизнес Парк София, стр.12, ет.2.

Понастоящем капиталът на дружеството е 801 000,00 лв.

Първоначален собственик 100 % е МЕРКУРИУС СОФИЯ ЕАД със седалище и адрес на управление гр.София, ул.Иван Сусаннин №26.

На 22.12.2011 год. с решение на съвета на директорите на Меркуриус София ЕАД е взето решение за продажба на дяловете на О плус БООД на КЪПВИНД ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД с адрес на управление Република Кипър, гр.Никозия, ул. Арх Микариу № III 2-4 в размер на 1000,00 лева. Фактическото вписване става на 17.01.2012г.

На 09.03.2012 г. с договор за покупко-продажба на дялове „КЪПВИНД ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД“ прехвърля своите 100 дяла по 10 лева на „КЪПВИНД БЪЛГАРИЯ“ БООД с ЕИК 201842836 на обща стойност хиляда лева.

Вземане на Едноличния собственик на капитала - „КЪПВИНД БЪЛГАРИЯ“ БООД, произтичащо от Договор за паричен заем от 20.12.2011 г. между „КЪПВИНД ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД“ и „О ПЛЮС“ БООД, което с Договор за пазия от 30.03.2012 г. „КЪПВИНД ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД“ прехвърля на „КЪПВИНД БЪЛГАРИЯ“ БООД, в следствие на което Едноличният собственик на капитала на „О ПЛЮС“ БООД е новият кредитор на Дружеството.

Съгласно Заклучение за оценка по акт за назначаване на вещи лица № 20120621103848 от 22.06.2012 г., изготвено от три независими вещи лица в съответствие с чл.72, ал. 2 от Търговския закон, вземането на „КЪПВИНД БЪЛГАРИЯ“ БООД, предмет на експертизата и предназначено за участие в увеличението на капитала на „О плус“ БООД, възлиза на 801 000,00 (осемстотин хиляди) лева. Капиталът на О ПЛЮС БООД става 801 хил. лева, образуван от 801 000 дяла по 10 лева всеки.

На 27.08.2012 г. с договор за покупко-продажба на дялове КЪПВИНД БЪЛГАРИЯ“ БООД продава своите 801 000 дяла по 10 лева на обща стойност 801 хил. лева на „МАКШИНЕРЕНТОР ЛИМИТЕД“.

На 11.09.2018 г. с договор за покупко – продажба на дялове МАКШИНЕРЕНТОР ЛИМИТЕД:

продава своите 801 000 дяла по 10 лева на обща стойност 801 хил.лева на Пламен Иванов Сотиров

Дружеството се управлява и представяна от Пламен Иванов Сотиров – Управител.

Органи на дружеството са Общо събрание и Управител.

1.2 Предмет на дейност

Основният предмет на дейност е каталожна търговия и продажби на едро и дребно с офис консултации, мебели и техника.

Дружеството започва своята търговска дейност от март 2011г. Към 31.12.2019г. средноспиречния състав е 43 човека.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика, прилагана последователно по отношение на съществени обекти относно формиране на резултатите от дейността и финансовото състояние на дружеството е посочена по-долу.

Данните във финансовите отчети са оповестени в хиляди лева.

2.1 База и основи за изготвяне на финансовия отчет

База за изготвяне на финансовия отчет

Този финансов отчет, е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на:

- деривативни финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност;
- финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби;
- финансови активи на разположение за продажба отчитани по справедлива стойност;
- инвестиционни имоти, представени по преоценена стойност;
- задължения за плащания на базата на акции удржани в пари, отчитани по справедлива стойност;
- задълженията по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

Основи за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет 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 стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еднаква с рамката въведена с дефиницията съгласно § 1.7.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС)

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 условията 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.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще. 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.

Значимо събитие, настъпило между датата на отчета и датата на съставянето му, което да променят финансовите отчети към 31.12.2019 г. няма, но има такова, което ще промени прогнозите за разходите и приходите за текущата 2020 г., а именно COVID 19. Ръководството на О ПЛЮС ЕООД към датата на приемане на годишния финансов отчет за 2019 г. е идентифицирало значими неблагоприятни последици за бизнеса и се очаква намаляване на приходите, което неминуемо ще доведе и до спад в печалбата.

Ръководството няма индикации за значително повлияване на принципа – предположение за действащо предприятие.

Вероятността от значимо забавяне на икономическия растеж, и дори навлизане в рецесия на някои икономически региони и държави, е голяма. Това създава претъпяване на Дружеството да продължи своята дейност в една трета и все по-непредсказуема бизнес среда. Ръководството преценява, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране от групата) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2020 г.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една преходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда.

Промени в счетоводните политики и оповестявания**Нови и изменени счетоводни стандарти и разяснения**

За текущата финансова година фирмата е приела всички нови и/или ревизиранни стандарти и тълкувания, издадени от СМСС и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за нейната дейност.

От вземането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 г. са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството относно принципите, правилата и критерията на следните отчетни обекти, както и на представянето и повестяването за тях, а именно: търговски вземания, вземания от свързани лица, предоставени заеми, парични средства и парични еквиваленти, инвентаризации в капиталови инструменти, приходи от договори с клиенти и други приходи.

МСФО 16 „Лизинг“ – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);

При определение дали даден договор представлява или съдържа лизинг, ръководството на дружеството прави редица важни преценки, като: далище ли е договор за лизинг, в т. ч. далище ли е идентифициран базов актив, договора включва ли нелизингови компоненти и избор на подход за разпределение цената на договора между идентифицираните активи и другите компоненти на договора, определение срока на лизинга и определение на диференциран лихвен процент, заложен в договорите за лизинг.

При идентифициране на договорите за лизинг и идентифициране на базовите активи с право на ползване, ръководството е приложило критерия „възможност за контрол на ползването“ на активите през целия срок на договора. За целта то е направило преценка и е стигнало до заключение, че в рамките на обхвата на правото си на ползване, определено в договора, дружеството има право да взема решения относно това как и с каква цел да бъдат използвани активите, да определя работното време и лицата, които имат достъп до активите.

Допълнително, ръководството и проучило и установил, че стойността на нелизинговите компоненти, за които не е определено отделно възнаграждение е пренебрежимо малка и договорните плащания са разпределени изцяло към активите по право на ползване. При определение срока на лизинга ръководството е взело предвид уговорените с договорите за лизинг срокове, както и възможността за тяхното прекратяване и подновяване. В това отношение ръководството е взело предвид редица фактори като: важност на дадения актив за дейността на дружеството, направени подобрения и натрупания исторически опит с наемателите.

За всички договори за наем на офис и складиране, при които договорният срок за ползване е от една до шест години и е включена клауза за автоматично подновяване, ръководството е приело, че към датата на първоначалното прилагане на МСФО 16, както и към датата на този финансов отчет, тяхното ползване е до шест години. Ръководството е приело, че диференциален лихвен процент за лизингови договори със срок до шест години е от 5 %. Той е определен на база анализа на лихвените равнища на ползаните от дружеството привлечени средства, прилаганите лихвени равнища по лизингови договори с клиенти и публична информация за лихвените равнища на заемки с подобни характеристики.

Прилагане оценки до 31 декември 2018 година

Съгласно МСС 17 „Лизинг“ ръководството класифицира лизинговите договори за машини, оборудване и транспортни средства като финансов лизинг. В някои случаи лизинговата трансакция е комплексна и ръководството преценява приоритетните критерии и същността на съдържанието на сделката. При определението на договор като финансов лизинг е необходимо всички съществени рискове и ползи от собствеността на даден актив да се прехвърлят на лизингополучателя.

Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица“ – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годинни периоди от 01 януари 2019 г. нас предет от ЕК)

Изменението изисква от предприятията да използват актуализирани актуарски предположения за определени разходи за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годинния отчетен период след извършването на промяна плана, съкращение или уреждане.

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

Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти“ Предлагания с негативна компенсация – (приет от ЕС на 22 март 2018 г., в сила за годишни периоди от 01 януари 2019 г.);

Променят се съществувашите изисквания на МСФО по отношение на права за прекратяване за да се позволи оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност през ДВД), дори в случай на плащане на негативна компенсация.

Изменение в МСС 28 „Инвестиции в социрани предприятия и в съвместно контролирани предприятия“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2021 г. не е приет от ЕК)

Уточнява се, че предприятиите прилагат МСФО 9 при отчитане на дългосрочна инвестиция в асоциирано или в съвместно контролирано предприятие, което е част от нетната инвестиция в това асоциирано или съвместно контролирано предприятие и към което, обаче не се прилага метода на собствения капитал.

Изменения на различни стандарти „Подобреня в МСФО (пикъл 2015 – 2017)“ – в сила за годишни периоди от 01 януари 2019 г., не е приет от ЕК;

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2020 г. не е приет от ЕК)

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добър приблизителни оценки, начисления и разума обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условия вземания и задължения към края на отчетния период.

Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

МСФО 17 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК);

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След възникването му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. живото-застраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на предприятията, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка). Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел на застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите.

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода“ – (приет от ЕС на 23 октомври 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 „Данъци върху дохода“, когато съществуват несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство). Когато съществуват несигурност, предприятието признава и оценява текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи съгласно МСС 12 като определя облагем ли печалби, данъчни загуби, данъчни основи и ставки;

Определение на справяемите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на дружеството изискват определяне на справяемите стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справяемите стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допускаемията направени при определянето на справяемите стойности на специфичния актив или пасив.

2.2. Значими счетоводни политики

2.2.1. Приходи и разходи

Приходите и разходите са отчитани при спазване на счетоводния принцип за съпоставимост в момента на тяхното възникване.

Финансовите приходи и разходи са представени нетно в отчета за всеобхватния доход и включват приходи и разходи за лихви, печалби и загуби от промяна на валутен курс и други финансови разходи, свързани с банкови такси и комисионни.

2.2.2. Имоти, машини и съоръжения

В групата на имоти, машини и съоръжения са включени машини, компютърно оборудване, транспортни средства и стопански инвентар, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и първоначална стойност над 150 лв.

Първоначално имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Последващи разходи – с последващите разходи, свързани с отделен актив се копира балансовата стойност на актива, която е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване – след първоначалното признаване всеки отделен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуална натрупана загуба от обезценка.

Възстановимост на балансовата стойност – предприятието преразглежда балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията и определя тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Отписването на имотите, машините и съоръженията от баланса се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация със следните годишни амортизационни норми:

	2019 г.	2018 г.
Компютърно оборудване	15%	15%
Машини и съоръжения	10%	10%
Автомобили	15%	15%
Стопански инвентар	10%	10%
Транспортни средства, различни от автомобили	10%	10%

За данъчни цели се прилагат следните амортизационни норми:

	2019 г.
Компютърно оборудване	15%
Машини и съоръжения	10%
Автомобили	15%
Стопански инвентар	10%
Транспортни средства, различни от автомобили	10%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца от въвеждане в експлоатация на амортизируемия актив. За целта се съставя протокол

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

2.2.3. Нематериални активи

Нематериалните активи представляват пропъртни продукти, лицензи, търговски марки и други.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановимите данъци) и всички

Оценка след първоначалното признаване – нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация със следните годишни амортизационни норми:

2019 г.	Исключително имущество	
	Исключително имущество	Исключително имущество
15%	15%	15%
10%	10%	10%

За данъчни цели се прилагат следните амортизационни норми:

2019 г.	Исключително имущество	
	Исключително имущество	Исключително имущество
15%	15%	15%
10%	10%	10%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за готовата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца от въвеждане в експлоатация на амортизируемия актив.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент от отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

2.2.4. Лизинг

През отчетния период дружеството е приложило новоприетият МСФО 16 по отношение на сключени договори за наем на офис и складови помещения. Сключени са изискуванията на стандартта – описани са в бележка 2.1. Базата и основата за изготвяне на финансовия отчет, бележка 13. Актив с право на ползване и бележка 20. Задължения по лизинг.

2.2.5. Материални запаси

Материалните запаси представляват стоки и материали.

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

Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена) представлява сумата от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходите по закупуването включват покупната цена съгласно фактурата на доставчика, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката, свързани с превози, товаро-разтоварни операции и други, както и всички останали разходи, допринасящи за приважане на стоково-материалните запаси в подходящ за тяхното използване вид.

Отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по метода на среднопретеглена стойност, определена за всяка единица стоково-материален запас.

Среднопретеглената стойност се получава като средноаритметична величина от сбора на среднопретеглената стойност на наличните сходни стокowo-материални запаси в началото на периода и от сбора на среднопретеглената стойност на сходните такива, закупени през периода.

Нетна реализируема стойност - базира се на най-сигурните съществувателни данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените.

Когато отчетната стойност на стокowo-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност, като намаляването се отчита като други текущи разходи.

За всеки съществаш отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност.

Когато условията, довели до снижаване стойността на стокowo-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превъзпаса стойността на стокowo-материалните запаси, която те са имали преди намаляването. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаляване на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стокowo-материални запаси и като други текущи приходи.

2.2.6. Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банкови сметки, нетно от блокираните парични средства. За целите на отчета се използва косвен метод.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност.

Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по фиксирания курс на Българска народна банка към 31.12.2019 г.

2.2.7. Вземания от клиенти и други вземания

Вземанията от клиенти се отчитат по тяхната първоначална фактурна цена.

Другите вземания се отчитат и оповестяват по цена на тяхното възникване.

Вземанията, деноминирани в чужда валута, са оценени по фиксирания валутен курс на Българската народна банка към датата на тяхното възникване. Към края на всеки месец и при изготвянето на баланса се прилага закръгленият валутен курс.

2.2.8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предвидените разходи, които се отнасят за съществаш отчетни периоди. По своята същност разходите за бъдещи периоди са разходи за застраховки, абонамент, реклама и други.

2.2.9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения са оценени по стойността на тяхното възникване, което е справяемостта за получаване услуги, независимо дали са фактурирани.

Задълженията, деноминирани в чужда валута, са оценени по фиксирания валутен курс на българската народна банка към датата на тяхното възникване. Към края на всеки месец и при изготвянето на баланса се прилага аккочителният централен валутен курс.

2.2.10. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизиите се признават, само когато дръжеството има текущо задължение, възникнало в резултат на минало събитие.

Текущо задължение - определянето на наличието на текущо задължение към датата на баланса се извършва след отчитане на всички налични обстоятелства, включително мнението на специалисти. На базата на тези обстоятелства:

а) когато е по-вероятно текущото задължение да съществува към датата на баланса, предприятието признава провизия (ако критериите за признаване са изпълнени);
б) когато е по-вероятно текущото задължение да не съществува към датата на баланса, провизия не се признава, но предприятието оповестява съществуването на условно задължение.

Минало събитие, което води до текущо задължение представлява задължаващо събитие.

Събитието е задължаващо, когато:

а) потасването на задължението е наложено по силата на закон или други нормативни актове;

б) потасването на задължението е свързано с конструктивно задължение, при което породилото го събитие (което може да бъде и действие на предприятието) създава реални очаквания в други страни, че ще се освободи от това задължение.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Оценката на провизиите е размерът на признатата провизия, представляваща най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

2.2.11. Доходи на персонала

Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от предприятието в замяна на положение от тяхна страна труд.

Текущите доходи на наети лица представляват тези доходи на наети лица, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който наетите лица са положили труда за тях.

Краткосрочните доходи включват:

- основно възнаграждение за отработено време;
- възнаграждение на основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнително възнаграждение за допълнителна работа, извършен труд и вътрешно заместване;
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсирани отпуски.

Дружеството отчита обезщетения на наети лица за отпуск по различни причини, в т.ч. ваканция, болест и краткосрочна нетрудоспособност, майчинство или бащинство, участие като съдебен заседател и военен запас.

Компенсираният отпуск са:

- натрупващи се;
- ненатрупващи се.

Натрупващите се платени отпуски са тези, които важат и за напред и могат да бъдат използвани в бъдещи периоди, ако правото на такава отпускателна сума не е използвано изцяло.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплатят еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в Дружеството. Дружеството е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради несъществуващия му размер, както и текущото и ниската средна възраст на персонала не е начислило провизия в настоящия финансов отчет.

2.2.12. Приходи

Общи положения

Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че то е припознали в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги предостави към клиента.

О ПЛОС БООД признава приходи, когато условията за задължението за изпъкване, съгласно условията на договора, като предоставя обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е предоставен, след като клиентът получи контрол върху този актив.

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той има търговска същност и мотив, страните са го одобрили, ангажирали са се да го изпълнят и съществуват вероятност и възможност за изпълнение, на което фирмата има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Фирмата разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

След като бъде удовлетворено задължение за изпълнение, фирмата признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграние, свържано с отнесена към това задължение за изпълнение).

Договорите на фирмата с клиент обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Цената на сделката е размера на възнаграние, на който фирмата очаква да има право в замаяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграние може да включва фиксирани суми, променливи суми или и двете.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграние, налячието на значителни компоненти на финансирането, непланираното възнаграние и възнаграние, дължими на клиента (ако има такива). Променливото възнаграние се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в признатите кумулативно приходи. Договорите с клиент на дружеството не свържат променливо възнаграние. Цените по договор с клиент са фиксирани цени и не свържат променливо възнаграние.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички местни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изчисления от страна на фирмата, обеспечения и възможности за удовлетворяване.

Оценяване

Признаване на основни видове приходи по договори с клиент

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрол върху услугите с течение на времето и съответно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите

услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложили в конкретния договор, обичайният срок за плащане на възнагръжението е до 30 дни след предоставяне на услугите.

Продажби на стоки – корпоративни клиенти

Дружеството продава на своите корпоративни клиенти офис продукти. Приходите се признават, когато контролът върху стоките се прехвърля на клиента. Възможни са отстъпки на клиенти, които са свързани с обема на закупените стоки и се отчитат в календарната година, когато е реализиран приход.

Продажби на стоки - продажби на дребно. Продажби на дребно се реализират от един търговски обект, като те представляват незначително количество от общия обем. Приходите се признават, когато контролът върху стоките се прехвърля на клиента, което се случва в момента на продажбата на стоката.

Приходи от продажби на стоки, готова продукция и други краткотрайни активи. Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контролът върху продаваните активи. Доставка възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 след доставката.

Служба по договори

Търговското вземане представлява правото на фирмата да получи възнагръжението в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнагръжението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Като актив по договор дружеството представя правото да получи възнагръжението в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиент, което не е безусловно. Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изплатило задължението си за изпънение по договора.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение. Разходите по заем: разходи за лихви и други разходи по заем се признават в печалбата и загубата в Отчета за всеобхватния доход, освен ако не съществуват условия за тяхното капитализиране в стойността на придобития актив съгласно условията на МСС 23 Разходи по заем.

2.2.13. Приходи от финансиране и дарения

Съгласно МСС 20 Четоводното отчитане на правителствените дарения и оповестяване на правителствената помощ, четоводното отразяване на правителствените дарения зависи от формата, в която се получават.

Правителствените дарения системно се признават за доход през периода, необходими за съпоставянето им със съответните разходи, за което компенсиране са предназначени. Сроковете, през които предприятието признава разходите, свързани с правителствено дарение, са установени, поради което даренията срещу конкретни разходи се признават за доход през съответния период на разходите. Даренията, свързани с амортизируеми

активи, се признават за доход за периодите, пропорционално на начисляването на амортизациите.

2.2.14. Данъци от печалбата

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефектът на текущите данъци и отсрочените данъци. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10%.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се отчита в отчета за доходите. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

2.2.15. Финансови инструменти

Счетоводна политика от 1 януари 2019 година

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справяемост или по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справяемост през печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружество за неговото управление.

Бизнес моделът за управление на финансовите активи означава начина, по който всяко дружество управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци.

Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на сбирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи или и двете.

Оценяване

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключени са търговските вземания, които не съдържат съществено компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг

- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг

- Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи), оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

През текущия период фирмата отчита финансови активи в една от тези категории - финансови активи по амортизирана стойност.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел

- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на

конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Ръководството на дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, лихвоносни вземания от свързани предприятия, търговски вземания и други вземания (т.е. вземания по търговски кредити и други) се държат от фирмата с цел получаване на договорните парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на

главницата и лихви според прилагания бизнес модел.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Отписване

Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на фирмата когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или

- правата за получаване на парични потоци от актива са прекъснати или фирмата

е поела задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прекъсване. В този случай Дружеството признава и свързаното с това задължение.

Дружеството признава и свързаното с това задължение. Дружеството признава и свързаното с това задължение.

за дължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които фирмата е запазила.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (проvizия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които фирмата очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излизни разходи или усилия. При тази оценка фирмата преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение фирмата преценява дали съществуват значително увеличаване на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. В определени случаи, обаче, то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно фирмата да получи пълния размер на неизпълнените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, дължани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществуват разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти дружеството е избрало и прилагало опростен подход на база матрица за изчисляване на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (проvizия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Фирмата е разработила и прилага матрица за проvizиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогностични фактори, специфични за дължниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби.

Финансовите активи се отписват, когато не съществуват разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описана по долу.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване, фирмата оценява лихвеносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизациите на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като „финансов разход“ в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Описание

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено или прекратено или изтече. Когато съществуваш финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор/дателя при по същество различни условия или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прекъснат на друга страна в пари и/или непарични активи се признава в печалба и загуби за периода.

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2018 г.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: заеми (кредити) и вземания и активи на разположение и за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на фирмата към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние/баланс/.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние /счетоводния баланс/ финансовите активи на „датата на търгуване“ - датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справялива стойност плюс преките разходи по трансакцията, с изключение на тези активи, които са по справялива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справялива стойност, а преките разходи по трансакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли или са прекъснати и фирмата е прекъсвала съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установени плащания, които не се котира на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние /счетоводен баланс/ по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с напращана обезценка. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно

те представяват некотирани или отраннично котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвентизионна цел.

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по цена на придобиване, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или пореди обстоятелствата, че не може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции или дялове чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Фирмата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заем (кредит), задължения към доставчици и други контрагенти. Извъначално те се признават в отчета за финансовото състояние / счетоводен баланс / по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Финансови гаранции

Дружеството е предоставило финансови гаранции на свои дългосрочни дружества, свързани лица и в полза на трети лица (банкови институции). Ръководството е достигнало заключение, че вероятността изискуемостта на тези гаранции да настъпи, както и материалния ефект при вероятното настъпване е незначителна. По тази причина, тяхната стойност във финансовия отчет е определена на нула.

2.2.16. Управление на риска

Същественият риск може да бъде класифициран в следните основни категории – кредитен риск, пазарен риск, ликвиден риск и валутен риск.

Кредитен риск

Кредитният риск е свързан с невъзможността на клиентите и контрагентите да изплатят своите задължения.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произхожда от времевата структура на паричните потоци от активите и пасивите на дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е резултат от изменението в пазарните условия – промяна на пазарни цени на финансовите инструменти, на валутните курсове, на лихвените проценти.

Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на дружеството.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

2019	2018
7,292	7,177
22	28
7,314	7,205
Стоки	
Услуги	

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

2019	2018
107	79
9	-
3	1
3	11
122	91
Приходи от реклами	
Приходи от продажба на ДМА	
Приходи от застрахователни обезщетения	
Приходи от други услуги	

Другите приходи включват: за 2019 год. (3 хил. лв. приходи от други услуги; 9 хил. приходи от продажба на ДМА, 3 хил. лв. приходи от застрахователни обезщетения; 107 хил. лв. приходи от реклами); за 2018 год. (2 хил. – приходи от други услуги; 9 хил. приходи от неустойка 1 хил. лв. приходи от застрахователни обезщетения; 79 хил. лв. приходи от реклами);

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

2019	2018
BGN'000	BGN'000
(48)	(53)
Разходи за автомобили	(37)
Канцеларски материали	(29)
Електроенергия и ВК	(15)
Топлоенергия	(2)
Друти	(4)
(110)	(140)

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

2019	2018
BGN'000	BGN'000
(2)	(198)
Наем на офиси	(201)
Транспортни услуги	(59)
Реклама	(15)
Телефонни услуги, интернет	(45)
Поддръжка на автомобили и активи	(49)

Застраховки	(22)	(416)
Консултантски услуги	(7)	(614)
Одит	(8)	(26)
Други	(32)	(12)

7. РАЗХОДИ ЗА ЗАЛИАТИ И ОСИГУРИТЕЛНИ ВНОСКИ

Залиати	(658)	(685)
Вонуси	(314)	(248)
Обезщетения	(5)	(1)
Осигурителни вноски	(167)	(163)
	(1,144)	(1,097)
	BGN'000	BGN'000
2019	2018	

8. ПРОВИЗИИ

Неизползван платен годишен отпуск	(1)	(1)
Осигуровки върху неизползван годишен отпуск	-	(1)
	(1)	(2)
	BGN'000	BGN'000
2019	2018	

9. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

Липса и брак на МЗ	(12)	(7)
Представителни разходи	(39)	(45)
Командировки	(14)	(18)
Данъци върху разходите	(6)	(6)
Други разходи	(17)	(12)
	(88)	(88)
	BGN'000	BGN'000
2019	2018	

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО

Банкови комисионни и други финансови разходи	(26)	(29)
Разходи за лихви	(37)	(38)
Разходи за лихви по активи с право на ползване	(16)	-
Разходи по валутни операции	(5)	(4)
	(84)	(71)
	BGN'000	BGN'000
2019	2018	

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

Машина и Транспортни Компютърна техника				Общо	
БGN'000	БGN'000	БGN'000	БGN'000	БGN'000	БGN'000
оборудване	срещта	техника			
Към 01.01.2019	Придобити	Отписани	Към 31.12.2019	Амортизация	Към 01.01.2019
Към 01.01.2019	Начислена	Отписана	Към 31.12.2019	Балансова стойност	Към 01.01.2019
Към 31.12.2019	Към 01.01.2019	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019
45	125	(2)	168	19	26
53	46	(7)	92	30	23
28	3	(1)	30	26	2
126	174	(10)	290	75	51
135	135	60	4	199	199

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Израва вприху собственост				Общо	
БGN'000	БGN'000	БGN'000	БGN'000	БGN'000	БGN'000
Израва вприху	Испорамни	Ипуть			
Към 01.01.2019	Придобити	Отписани	Към 31.12.2019	Амортизация	Към 01.01.2019
Към 01.01.2019	Начислена	Отписана	Към 31.12.2019	Балансова стойност	Към 01.01.2019
Към 31.12.2019	Към 01.01.2019	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019
105	107	10	222	39	261
1	4	-	106	44	111
74	105	9	188	12	106
10	1	-	84	10	200
-	-	-	31	2	34
84	106	10	222	39	261

13. АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ

Израва вприху собственост				Общо	
БGN'000	БGN'000	БGN'000	БGN'000	БGN'000	БGN'000
Израва вприху	Испорамни	Ипуть			
Към 01.01.2019	Придобити	Отписани	Към 31.12.2019	Амортизация	Към 01.01.2019
Към 01.01.2019	Начислена	Отписана	Към 31.12.2019	Балансова стойност	Към 01.01.2019
Към 31.12.2019	Към 01.01.2019	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019
105	107	10	222	39	261
1	4	-	106	44	111
74	105	9	188	12	106
10	1	-	84	10	200
-	-	-	31	2	34
84	106	10	222	39	261

Ефектът върху отчета за финансовото състояние към 1 януари 2019 г. се изразява в отчитането на активи с право на ползване/имоти/ в размер на 189 хил.лева, които са представени в перото Нетекущи активи, както и съответстващите им пасиви – задължения по лизингови договори в същия размер, представени в отчета като Пасиви по лизинг. През 2019г. има нов актив за ползване със първоначална стойност 387 хил.лева. В резултат от МФСО 16 в отчета за първата година на прилагането му са отчетети допълнителни разходи за амортизация в размер на 191 хил. и разходи за лихви, свързани с лизинговите договори в размер на 16 хил лева

Активи с право на ползване	
Спади	Общо
31.12.2019	385
31.12.2018	-

Задължения за лизинг	
Не текущи	Текущи
Общо	Общо
31.12.2019	391
31.12.2018	-

Разходи, признати в Отчета за всеобхватния доход	
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	Разходи за лихви по задължения за лизинг
Общо	Общо
31.12.2019	207
31.12.2018	-

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ТЕКУЩИ АКТИВИ

Гаранции и депозити	
Гаранции вземания достъпни	Предплатени разходи
31.12.2019	31.12.2018
BGN'000	BGN'000
3	1
76	76
15	8
94	91

Перото гаранции и депозити включва депозити за наеми и гаранции за участие в търгове.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стоки	
31.12.2019	31.12.2018
BGN'000	BGN'000
1,299	1,215
1,299	1,215

16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

31.12.2019	31.12.2018
BGN'000	BGN'000

Вземания от клиенти	Вземания по съдебни дела	Доставящи аванси
453	183	4
469	183	2
654		654

В общия размер на редовните вземания от клиенти /453 хил лв./ към 31.12.19 са включени просрочени вземания, както следва: 11 хил. лв./просрочени над 1 год./ и 442 хил. просрочени под 1 год./ в т.ч. 224 хил. лв. просрочени до 30 дни/. Останалите 218 хил. лева са с падеж през 2019г. Просрочените вземания с изтекъл давностен срок са описани.

В състава на вземанията от клиенти по съдебни дела са включени 183 хил. лв. вземане за неустойка от клиент, за което се води съдебно дело. Според становище на адвоката по делото има добри шансове искът да бъде уважен.

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парични средства в брой	Парични средства в банкови сметки	Парични средства за гаранции
31.12.2019	31.12.2018	
BGN'000	BGN'000	
14	41	
148	250	
-	-	
162	291	

18. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал	
31.12.2019	31.12.2018
BGN'000	BGN'000
801	801
8	
	31.12.201
	801

Капиталът на О ПЛЮС ЕООД е 801 хил. лева, образуван от 80 100 дяла по 10 лева всеки.

През 2019 г няма промяна в собствеността на дружеството.

19. ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

На 28.06.2011 г. дружеството е сключило договор за кредитна линия/банков револвиращ кредит с Уникредит Булбанк АД. Към този договор през годините са сключвани 18 анекса за изменения на условията по кредита и обезпечения.

Основните компоненти на договора, съгласно последния анекс са следните:

Цел	Текущи нужди
Вид кредит	1. Револвиращ кредит
Разрешен лимит	2. Банков кредит под условие
Дължимата главница	1,070 000.00 лв.от които 1,000 000.00лв. и 2,до пълния
Лихва	размер на кредита при наличие на свободен лимит
	1. 900 000.00 лв.
	2. 0.00лв.
	1. 3.78%

2.10%

30.04.2020 г.

Срок на договора

Обезпечения

Залог на търговско предприятие, залог върху вземания по банкови сметки в Уникредит Булбанк АД и гаранции от едноличния собственик на капитала на дружеството

През 2019 г. дружеството не е ползвало суми, от кредитната линия и е посало 137 хил.

лв.

Към 31.12.2019 задълженията на дружеството по този кредит са редовни и са както следва:

31.12.2019	31.12.2018
900	1,037
BGN'000	BGN'000
900	1,037
Текущи задължения по получени кредити	

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

През 2019г. дружеството има сключени 3 договора при условията на финансов лизинг за покупката на транспортни средства, както следва:

- С Порше лизинг БГ ЕООД на обща стойност 27 хил. за срок от 5г., лихвен процент 5,5%. Първоначална вноски 5 хил. лева и оставащи 59 вноски към 31.12.2019г. на обща стойност 19 хил. лева.
- Лизингова къща София Лизинг ЕАД на обща стойност 18 хил. лева за срок от 5г., лихвен процент 4,90%. Първоначална вноски 4 хил. лева и оставащи 55 вноски към 31.12.2019г. на обща стойност 13 хил. лева.
- София Франс Ауто – Окацион ЕООД на обща стойност 9 хил. лева за срок от 5 г., лихвен процент 4,9%. Първоначална вноски 1 хил. лева и оставащи 59 вноски към 31.12.2019г. на обща стойност 9 хил. лева.

Задължения по финансов лизинг

31.12.2019	31.12.2018
41	-
31	-
10	-
BGN'000	BGN'000
Текущи	
Нерекущи	

21. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

31.12.2019

31.12.2018

Доставящи, в т.ч.	514	418
- в страната	119	80
- в чужбина	395	338
Клиенти по аванси	19	9
	<u>533</u>	<u>427</u>
	BGN'000	BGN'000

22. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Идентифициране на свързани лица:

ЕТ „Пламек Сотиров ЕООД“, ЕИК 127032429 – 100% собственост на Пламек Сотиров, управител на „О ПЛЮС“ ЕООД
 „ФБТ“ ЕООД, ЕИК 201157832 – 100% собственост на Пламек Сотиров, управител на „О ПЛЮС“ ЕООД

„М Инженеринг 77“ ЕООД, ЕИК 201842836 – 100% собственост на Пламек Сотиров, управител на „О ПЛЮС“ ЕООД

„Сотиров Консулт“ ЕООД, ЕИК 200364415 – 100% собственост на Пламек Сотиров, управител на „О ПЛЮС“ ЕООД

„Терахост“ ЕООД, ЕИК 201072798 – 100% собственост на „ФБТ“ ЕООД, управител на Пламек Сотиров

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми са изплатявани по банков път.

През 2019 г. дружеството няма сделки със свързани лица.

23. ЗАУБЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ИНСТИТУЦИИ

31.12.2019	BGN'000
29	29
31.12.2018	BGN'000
26	27

Осигурителни вноски за м. декември

24. ДАНЫЦИ

Основните компоненти на начислените данъци върху печалбата, както и връзката между данъчните разходи и счетоводната печалба се обясняват, както следва:

31.12.2019	BGN'000	31.12.2018	BGN'000
Печалба преди данъци	99	36	57
Увеличения	269	269	57
Намалявания	(252)	(47)	46
Печалба след данъчно преобразуване	116	116	46
Данък печалба	(12)	(4)	4
Данъчна ставка	10%	10%	10%
Авансово внесен данък	10	4	4
Отрочени данъци	1	-	-
Данъчна ставка	10%	10%	10%
Печалба след данъци	88	32	32

Движението на отрочените данъци е както следва:

2019	2018
Временна разлика	Временна разлика
Данък	Данък
BGN'000	BGN'000

Описание на обектите:	38	4	39	2	1
Счетоводна амортизация	38	4	39	2	-
Комп.отпуск 2019	1	-	2	-	-
Разходи за активи с право на ползване	208	21	-	-	-
Балансова стойност на ДМА	10	1	9	1	1
Общо приходи по отсрочени данъци	26	4	-	-	-
Данъчна амортизация	38	(3)	38	-	-
Вноски по активи с право на ползване	202	(20)	-	-	-
Балансова стойност на ДМА	10	(1)	9	-	-
Комп.отпуск 2018	2	(1)	-	-	-
Общо разходи по отсрочени данъци	(25)	(4)	-	-	-
Нетен разход за отсрочени данъци за годината	1	-	-	-	-

Отсрочени данъчни активи към 01 януари
 Нетен разход за отсрочени данъци за годината
 Отсрочени данъчни активи към 31 декември

2019	2018
BGN'000	BGN'000
1	-
1	-
1	-

Към 31.12.2019 г. дръжеството няма надвишени данъци:

Към 31.12.2019 г. дръжеството има данъчни задължения както следва:

31.12.2019	31.12.2018
BGN'000	BGN'000
ДДС за м.декември	82
Данък общ доход за м.декември	8
Данъци върху разходите по ЗКТО	6
Корпоративен данък	1
113	97

Данък върху разходите представлява начисления и дължим данък по ЗКТО за 2019 г.
 През 2019 г. на дръжеството не са извършвани проверки и ревизии от органите на НАИ.

25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИ РИСК И ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

МСФО 9 замени разпоредбите на МСС 39 във връзка с признаване, класификация, оценка на финансовите инструменти.

МСФО 9 въвежда три принципи категории за класификация на финансовите активи: оценявани по амортизирана стойност, по справяемостта стойност през държания актив; оценявани по амортизирана стойност през печалбата или загубата. Всобхвата доход и по справяемостта стойност през печалбата или загубата. Допълнително, МСФО 9 въвежда нов подход на класификация на финансовите активи, като се базира на характеристиките на договорните парични потоци на финансовите активи и бизнес модела, по който се управляват. Държаните от ОПЛОС БООД финансови активи са търговски и други вземания, които към 31.12.2017 г. са класифицирани като „кредити и вземания“ и се оценяват по амортизирана стойност, които отговарят на условията за класифициране на дългови инструменти по амортизирана стойност съгласно МСФО 9.

Дружеството е направило преглед на своите финансови активи и пасиви за ефекти при тяхната класификация съгласно новия стандарт от 1.01.2018 г. По долу са описани промените в класификацията на финансовите активи и пасиви на ОПЛОС БООД.

Търговските вземания и вземания от свързани лица (т.е. търговски вземания, търговски кредити и други), класифицирани като търговски вземания и нетекучи и текущи вземания за предоставени заемни към 31 декември 2017 г., се държат с цел получаване на договорните парични потоци и водят до парични потоци, представящи само плащания на главница и лихва. Читано от 1 януари 2018 г. те се класифицират и оценяват като дългови инструменти по амортизирана стойност. Дружеството не е определило финансови пасиви като отчисти по справяемостта стойност в печалбата или загубата. Няма промени в класификацията и оценяването на финансовите пасиви на дружеството

25.1. Финансови инструменти – категории

Балансови статии - активи

31.12.2019 31.12.2018

Общо	896	1 036
Търговски вземания	640	654
Други вземания	94	91
Парични средства и еквиваленти	162	291

Балансови статии – пасиви

31.12.2019 31.12.2018

Търговски задължения	533	427
Задължения към персонала	1	2
Задължения по краткосрочни банкови заеми	900	1 037

Лизинг	432	1
Други задължения	1	1
Общо	1 867	1 468

25.2. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справяемостта стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непрекъснатостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия му резултат и позиция.

(а) Валутен риск

Дружеството работи в Република България и тъй като българският лев е фиксиран към еврото по закон, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от еврото – най-вече тези в шатски долари. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към валутния риск

31 декември 2019 г.				
	<i>EUR</i>	<i>USD</i>	<i>BGN</i>	Общо
	хиля.	хиля.	хиля.	хиля.
Финансови активи				
Търговски вземания	-	-	640	640
Други вземания	74	-	20	94
Парични средства и еквиваленти	-	-	162	162
Общо	74	0	822	896
Финансови пасиви				
Търговски задължения	395	-	138	533
Задължения към персонала	-	-	1	1
Задължения по краткосрочни банкови заеми	-	-	900	900
Лизинг	-	-	432	432
Други задължения	-	-	1	1
Общо	395	-	1 472	1 867

31 декември 2018 г.				
	<i>EUR</i>	<i>USD</i>	<i>BGN</i>	Общо
	хиля.	хиля.	хиля.	хиля.
Финансови активи				
Търговски вземания	-	-	654	654
Други вземания	66	-	25	91

Парични средства и еквиваленти

Общо	66	-	291	1 036
		-	291	

Финансови пасиви

Търговски задължения	338	-	89	427
Задължения към персонала	-	-	2	2
Задължения по краткосрочни банкови заеми	-	-	1 037	1 037
Лизинг	-	-	1	-
Други задължения	-	-	1	1
Общо	338	-	1 130	1 467

(б) Анализ на валутната чувствителност

Дружеството извършва продажби в страната и покупки от доставчици, цените, с които са договорени основно в евро.

(в) Ленови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск за цената на продаваните стоки. Дружеството е предприело редица мерки като:

- гъвкавост на продажните цени за осигуряване на конкурентна позиция на асортиментите, предлагани от дружеството;
- предоставяне на отстъпки на дистрибуторите;
- предоставяне на по-добри схеми на плащане.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

(г) Кредитен риск

За дружеството кредитният риск възниква във връзка с паричните средства и техните еквиваленти, банковите депозити и вземания от клиенти.

По отношение на банките единствено тези банки, които са оценени от независима страна с висок рейтинг, се одобряват за сключване на договори за предоставяне на съответните финансови услуги.

По отношение на клиентите дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки и услуги се извършват на клиенти с подходящ кредитен профил вземайки предвид финансовата стабилност, предишен опит и други фактори. Индивидуални нива на кредитен лимит/условия се определят за всички клиенти. Сбиремостта и концентратията на вземанията се следят текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния и търговския отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите.

(д) Риск на ликвидностни парични потоци

Като цяло в структурата на активите на дружеството ликвидностните финансови активи нямат значителен дял, представени от паричните средства в разплащателни

сметки и вземания по финансов лизинг. Ликвоносните активи на дружеството са с плаващи лихвени проценти (за паричните средства), като експозициите се следят стриктно и затова този риск е лимитиран. Дружеството е изложено на лихвен риск доколкото при необходимост ползва краткосрочни заеми за финансиране на стопанската си дейност. Поради това текущо се наблюдават промените в лихвените равнища и се търсят пътища за своевременно предоговаряне при негативни тенденции. За останалите финансови пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са търговски и обичайно безлихвени.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране.

Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск от своите краткосрочни задължения, защото те са обичайно търговски. Задълженията по финансов лизинг нямат съществени размери и са с фиксирани лихвени проценти. Поради горните обстоятелства не се установява висока лихвена чувствителност спрямо промените в лихвените проценти и към двата периода. Т.е. чувствителността на дружеството при възможни промени в лихвените проценти на база обичайната структура на активите и пасивите и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини, не е съществена.

(е) Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на извършваната дейност, дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно налични парични средства и неизползвани разрешени кредитни линии. Управлението наблюдава наличните ликвидни ресурси на база на прогнозен паричен поток.

(ж) Материятен анализ

По-долу са представени недеривативни пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблициста е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2019 г.

До 6 месеца
хил.лв.
От 6 до 12
месеца
хил.лв.
Над 12
хил.лв.
На
поискване
хил.лв.
Общо
хил.лв.

Финансови пасиви	533	-	-	-	-	533
Търговски задължения	1	-	-	-	-	1
Задължения към персонала	900	-	-	-	-	900
Задължения по краткосрочни банкови заеми	65	65	302	-	-	432
Лизинг	1	-	-	-	-	1
Други задължения						

31 декември 2018 г.					
Общо	1 500	65	302	-	1 867
До 6 месеца					
хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Финансови пасиви					
Търговски задължения	427	-	-	-	427
Задължения към персонала	2	-	-	-	2
Задължения по краткосрочни банкови заеми	1 037	-	-	-	1 037
Лизинг	1	-	-	-	1
Други задължения	1	-	-	-	1
Общо	1 468	-	-	-	1 468

(з) Управление на капиталовия риск

С управлението на капиталния дръжеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестиранияте средства на едноличния собственик и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дръжеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношенията на задължителност. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти.

(и) Справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позиция, предположенията и оценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дръжеството приема като основен пазар финансовите пазари в България – БФБ, големите търговски банки – дилъри и за определени специфични инструменти – директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, дръжеството очаква да реализира тези финансови активи/пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето.

Също така големата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (банкови депозити, търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови

активи и пасиви, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

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

26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Значимо събитие, настъпило между датата на отчета и датата на съставянето му, което да променят финансовите отчети към 31.12.2019 г. няма, но има такава, което ще промени прогнозите за разходите и приходите за текущата 2020 г., а именно COVID 19. В края на 2019 г. в Китай стартира епидемия от коронавирус и през 2020 г. се разпространява из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 08 март 2020 г. и впоследствие, беше въведено извънредно положение с решение на Парламента на 13 март 2020 г. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност, почти на всички стопански субекти в страната. Ръководството на О ПЛЮС ЕООД към датата на приемане на годишния финансов отчет за 2019 г. идентифицира неблагоприятни последици за бизнеса и се очаква приходите да намалят, което неминуемо ще доведе и до спад в печалбата. Ръководството няма индикации за значително повлияване на принципта – предположение за действащо предприятие.

Няма други значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят финансовия отчет към 31.12.2019 г.

27. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството и е подписан от негово име от:

Пламен Сотиров
Управител

Йорданка Бодакова,
Главен счетоводител

