

ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2019 г.

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Представяващ:

ПЕТЪР МАРИНЧЕВ



Съставител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА - Управител
на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД -
Съставител



Заверил:

Одиторско дружество Велес Одит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 24 април 2020 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ“ ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА МНЕНИЕ

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

СЪЩЕСТВЕНА НЕСИГУРНОСТ, СВЪРЗАНА С ПРЕДПОЛОЖЕНИЕТО ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Обръщаме внимание, на пояснително приложение 6. „Несигурности“ от раздел V. „Други оповестявания“ от приложенията към финансовия отчет, където е оповестено, че през отчетната 2019 година Дружеството реализира загуба в размер на 50 хил. лв., която се дължи основно на начислени обезценки на финансови активи (търговски вземания). В резултат на отчетената загуба за годината, нетните активи на Дружеството към 31 декември 2019 г. са отрицателни в размер на 40 хил. лв. Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 350 хил. лв. и превишава нетните му активи с 390 хил. лв. Текущите задължения на Дружеството са в размер на 222 хил. лв. и не са покрити от текущите му активи, които са в размер на 166 хил. лв. Тези обстоятелства наред с възможни неблагоприятни ефекти свързани с последващо некоригиращо събитие оповестено в пояснително приложение 3 „Събития след датата на баланса“, предполагат риск от съществена несигурност доколко Дружеството може да продължи да отговаря на критериите за действащо предприятие в обозримо бъдеще, без подкрепа от собствениците.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ, РАЗЛИЧНА ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИЯ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВЪПРОСИ, КОИТО ПОСТАВЯ ЗА ДОКЛАДВАНЕ ЗАКОНЪТ ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и

съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

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

ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски

доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Одиторско дружество

„Велес Одит“ ООД

Евгени Атанасов

Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител



24.04.2020 г.

гр. София 1000, бул. Витоша 1а, ет.4

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
към 31.12.2019 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Бележка	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
а	1	2		а	1	2	
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			1.7
I. Дълготрайни материални активи			1.1	I. Записан капитал	350	350	1.7.1.
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	1	1		II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			1.7.2
2. Съоръжения и други	3	7		- неразмразена печалба	238	219	
Общо за Група I:	4	8		- непокрита загуба	(578)	(578)	
II. Отсрочени данъци	6	6	1.2	Общо за Група II:	(340)	(359)	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	10	14		III. Текуща печалба (загуба)	(50)	20	1.7.2
Б. Текущи (краткотрайни) активи				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	(40)	11	
I. Материални запаси			1.3	Б. Задължения			1.8
1. Суровини и материали	5	5		1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3	5	1.8.1
Общо за Група I:	5	5		- до 1 година	3	5	
II. Вземания			1.4	2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	16	133	1.8.2
1. Вземания от клиенти и доставчици	94	217	1.4.1	- до 1 година	16	133	
2. Вземания от предприятия от група	10	38	1.4.2	3. Други задължения, в т.ч.:	203	160	1.8.3
Общо за Група II:	104	255		- до 1 година	203	160	
III. Парични средства, в т.ч.:			1.5	- Задължения към персонала, в т.ч.:	109	51	
- в брой	-	1		- до 1 година	109	51	
- безсрочни сметки (депозити)	57	28		- Осигурителни задължения, в т.ч.:	49	50	
Общо за Група III:	57	29		- до 1 година	49	50	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	166	289		- Данъчни задължения, в т.ч.:	41	54	
В. Разходи за бъдещи периоди	6	6	1.6	- до 1 година	41	54	
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	222	298	
				- до 1 година	222	298	
СУМА НА АКТИВА	182	309		СУМА НА ПАСИВА	182	309	

Приложенията от страница 22 до страница 45 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 24 април 2020 г.

Съставител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА
Управител на ЛИТЕКС
КОНСУЛТИНГ ЕООД
Съставител

Ръководител:

ПЕТЪР МАРИНЧЕВ



**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
за 2019 г.**

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Бележки
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
А. РАЗХОДИ			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	156	148	
- суровини и материали	29	36	2.1.1
- външни услуги	127	112	2.1.2
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 824	1 889	2.1.3
- разходи за възнаграждения	1 552	1 619	
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	272	270	
- осигуровки свързани с пенсии	180	179	
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	4	5	2.1.4
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	5	
- разходи за амортизация	4	5	
4. Други разходи	6	3	2.1.5
Общо разходи за оперативната дейност	1 990	2 045	
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	127	-	2.1.6
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	3	3	2.1.6
Общо финансови разходи	130	3	
Общо разходи за обичайната дейност	2 120	2 048	
7. Печалба от обичайната дейност	-	26	
Общо разходи	2 120	2 048	
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	26	
9. Разходи за данъци от печалбата	-	6	2.1.7
10. Печалба	-	20	
Всичко	2 120	2 074	

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/		Бележки
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2 070	2 074	2.2.1
- услуги	2 070	2 074	
Общо приходи от оперативната дейност	2 070	2 074	
Общо приходи от обичайната дейност	2 070	2 074	
2. Загуба от обичайната дейност	50	-	
Общо приходи	2 070	2 074	
3. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	50	-	
4. Загуба	50	-	
Всичко	2 120	2 074	

Приложенията от страница 22 до страница 45 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 24 април 2020 г.

Съставител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА -
Управител на ЛИТЕКС
КОНСУЛТИНГ БООД -
Съставител

Ръководител:

ПЕТЪР МАРИНЧЕВ



ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
за 2019 г.

(Хил. лв)

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 501	682	1 819	2 347	528	1 819
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1 700	(1 700)	-	1 867	(1 067)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	10	(10)	-	7	(7)
Други парични потоци от основна дейност	-	11	(11)	2	11	(9)
Всичко парични потоци от основна дейност	2 501	2 471	30	2 349	2 413	(64)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	2	(2)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	2	(2)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	345	-	345
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	43	323	(280)
Други парични потоци от финансова дейност	-	2	(2)	-	3	(3)
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	2	(2)	388	326	62
Г. Изменение на паричните средства през периода	2 501	2 473	28	2 737	2 741	(4)
Д. Парични средства в началото на периода			29			33
Е. Парични средства в края на периода			57			29

Приложенията от страница 22 до страница 45 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 24 април 2020 г.

Съставител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА -
Управител на ЛИТЕКС
КОНСУЛТИНГ ЕООД -
Съставител

Ръководител:

ПЕТЪР МАРИНЧЕВ

Заверил съгласно одиторски доклад
от дата: 24.04.2020
Велес Одит ООД
Управител
Регистриран одитор
отговорен за аудита
E. Marinchev
Veles Audit Ltd



**ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
за 2019 г.**

(Хил. лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	350	219	(578)	20	11
2. Грешки	-	(1)	-	-	(1)
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	350	218	(578)	20	10
4. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	(50)	(50)
5. Други изменения в собствения капитал	-	20	-	(20)	-
6. Салдо към края на отчетния период	350	238	(578)	(50)	(40)
7. Собствен капитал към края на отчетния период	350	238	(578)	(50)	(40)

Приложенията от страница 22 до страница 45 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 24 април 2020 г.



Съставител:
КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА -
Управител на ЛИТЕКС
КОНСУЛТИНГ ЕООД - Съставител



Ръководител:
ПЕТЪР МАРИНЧЕВ



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2019

Годишния отчет включва: доклад за дейността и годишен финансов отчет за 2019 г.

Текущ период – годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

Предходен период – годината, започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на Литекс Секюрити ЕООД.

Адрес на управление: гр. София, район Лозенец, ул. Банат № 10, ет. 1.

Адрес за кореспонденция: гр. София, район Изгрев, ул. Лъчезар Станчев № 3.

Дата на одобрение на финансовия отчет: 24.04.2020 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на Литекс Секюрити ЕООД от:

Управител

/Петър Маринчев/

Съставител:

/Камелия Стойкова – Управител на Литекс Консултинг ЕООД/

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор
Счетоводен баланс
Отчет за приходите и разходите
Отчет за паричните потоци
Отчет за собствения капитал

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	12
ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА	12
Участия в капитала на други дружества	13
Структура на основния капитал	13
Дивиденди и разпределение на печалбата	13
Управление	13
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА	13
Резултати за текущия период	13
Финансови инструменти	15
Финансов отчет и анализ	15
Управление на капиталовия риск	18
Управление на финансовия риск	18
Основни положения за управление на риска	18
Кредитен риск	19
Вземания от клиенти	19
Инвестиции	19
Ликвиден риск	19
Пазарен риск	19
Валутен риск	19
Лихвен риск	19
Оперативен риск	20
Изследователска и развойна дейност	20
Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет	20
Предвиждано развитие на Дружеството	20
Стопански цели за 2020 година	20
Отговорности на ръководството	21
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	22
I. Обща информация	22
II. База за изготвяне на финансовите отчети	22
III. Приложени счетоводни политики	23
1. Дълготрайни материални активи	23
2. Финансови активи	24
<i>Краткосрочни финансови активи</i>	25
3. Стоково-материални запаси	25
4. Вземания	25
5. Парични средства	26
6. Разходи за бъдещи периоди	26
7. Собствен капитал	26
8. Финансови пасиви	26
9. Задължения	27
10. Данъчно облагане	28
11. Лизинг	28
12. Доходи на персонала	29
13. Обезценки на активи	30
14. Провизии, условни задължения и условни активи	30
15. Разходи	31
16. Приходи	32
17. Отчет за паричния поток	32
18. Отчет за собствения капитал	32
IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	33
1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	33

ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

1.1.	Дълготрайни материални активи	33
1.2.	Отсрочени данъци	33
1.3.	Материални запаси	34
1.4.	Вземания	34
1.4.1.	Вземания от клиенти и доставчици	34
1.4.2.	Вземания от предприятия в група	34
1.5.	Парични средства	34
1.6.	Разходи за бъдещи периоди	35
1.7.	Собствен капитал	35
1.7.1.	Записан капитал	35
1.7.2.	Финансов резултат	35
1.8.	Задължения	35
1.8.1.	Задължения към доставчици	35
1.8.2.	Задължения към предприятия от група	36
1.8.3.	Други задължения	36
2.	ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	37
2.1.	РАЗХОДИ	37
2.1.1.	Разходи за суровини и материали	37
2.1.2.	Разходи за външни услуги	37
2.1.3.	Разходи за персонала	37
2.1.4.	Разходи за амортизации и обезценка	38
2.1.5.	Други разходи	38
2.1.6.	Финансови разходи	38
2.1.7.	Разходи за данъци от печалбата	38
2.2.	ПРИХОДИ	38
2.2.1.	Нетни приходи от продажби	38
V.	ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	39
1.	Свързани лица	39
2.	Доходи на персонала	40
3.	Събития след датата на баланса	40
4.	Фундаментални грешки	41
5.	Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	41
6.	Несигурности	41
7.	Управление на капиталовия риск	42
8.	Управление на финансовия риск	42
VII.	Финансови показатели	44

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 24.04.2020 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД (ДРУЖЕСТВОТО) Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 г.

Изменения в НСС са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. – в сила от 01.01.2016 г.

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на НСС, приети с Постановление № 46 от 2005 г., са приети промени в СС 17 Лизинг.

Годишния финансов отчет е одитиран от одиторско дружество Велес Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ“ ЕООД е регистрирано в Република България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ към Агенция по Вписванията с ЕИК 200246662.

Предметът на дейност на Дружеството по регистрация е охранителна дейност – охрана на имущество на физически и юридически лица, на сгради, на помещения и стопански обекти, охрана на ценни пратки и товари, лична /персонална/ охрана на физически лица, охрана с помощта на сигнално-известителна техника, проектиране, монтиране, използване и поддържане в обекти на юридически и физически лица на съответната техника за тяхното опазване, защита, сигнализиране и проверка на получаваните алармени сигнали, както и всякаква друга дейност, незабранена със закон или друг нормативен акт.

Основната му дейност е свързана с физическа охрана на обекти.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с физическа охрана на обекти.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и/или чужбина.

Участия в капитала на други дружества

Към 31 декември 2019 г. Дружеството няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Литекс Комерс АД	100%	3 500	350

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е отрицателен в размер на 40 хил. лв.

През отчетната 2019 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2019 г. Дружеството не е разпределяло и изплащало дивиденди.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2019 г., Дружеството е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Дружеството се представлява от Управителя Петър Любомиров Маринчев.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2019 г. след данъци е загуба в размер на 50 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана дейността през 2019 година е 134 човека, от които основните работници са 125 души и представляват 93%, а останалите 7% включват спомагателния и административен персонал, който е 9 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 1 493 хил. лв. Достигната е средна брутна работна заплата от 965 лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от извършване на услуги по охрана.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- приходи от услуги 2 070 хил. лв., от които 2 064 хил. лв. са приходи от охранителни услуги.

ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Разходите за основна дейност са в размер на 1 990 хил. лв. и са свързани основно с:

- разходи за материали – 29 хил.лв.

Разходи за суровини и материали		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Основни материали	5	2
Горивни и смазочни материали	15	21
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	6	9
Работно облекло	1	1
Ел. енергия	-	1
Други материали	2	2
Общо	29	36

- разходи за външни услуги – 127 хил.лв.

Разходи за външни услуги		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Услуги от подизпълнители	5	-
Ремонти на автомобили	4	2
Съобщителни услуги	7	6
Застраховки	15	14
Охрана	2	2
Абонаменти	-	5
Наеми	61	43
Счетоводно обслужване	20	24
Такса радиочестота	8	8
Трудова медицина	1	2
Одит	2	3
Други разходи за външни услуги	2	3
Общо	127	112

- разходи за служители /заплати и осигурителни вноски/ - 1 824 хил.лв.

Разходи за персонала		
Разходи за:	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	1 552	1 619
на производствен персонал	1 482	1 559
на административен персонал	70	60
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	50	51
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	272	270
на производствен персонал	265	264
на административен персонал	7	6
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	10	10
Общо	1 824	1 889

Основни доставчици

Основни доставчици през 2019 г. са:

- Петрол АД - доставка на гориво;
- Литекс Консултинг ЕООД - счетоводно обслужване;
- Литекс тауър ЕАД - наем на офис площи;
- Литекс АД - наем на автомобили;

ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

- Литекс Комерс АД - наем на автомобили.

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, отчитани в Дружеството към 31 декември 2019 г. и към 31 декември 2018 г., са:

Финансови активи	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	104	255
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	231	255
Обезценки на финансови активи - кредити и вземания	(127)	-
Парични средства	57	29
Общо финансови активи	161	284
Финансови пасиви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Търговски и други задължения - текущи	19	138
Общо финансови пасиви	19	138

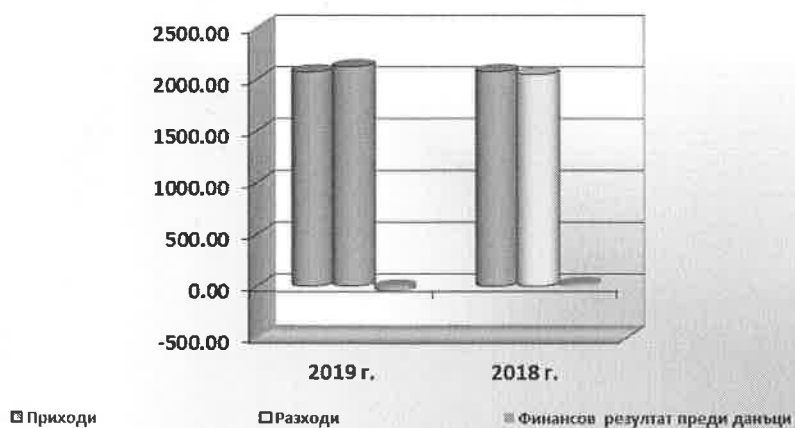
В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2019 г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

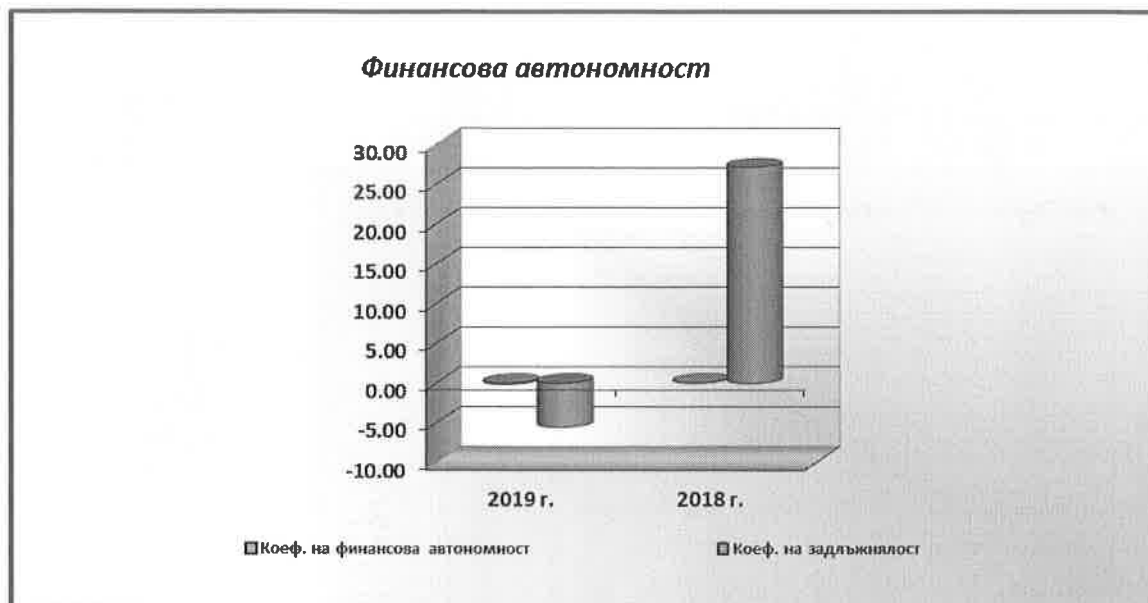
	2019 г.	2018 г.
Приходи	2 070	2 074
Разходи	2 120	2 048
Финансов резултат преди данъци	(50)	26

Приходи, разходи и финансов резултат преди данъци

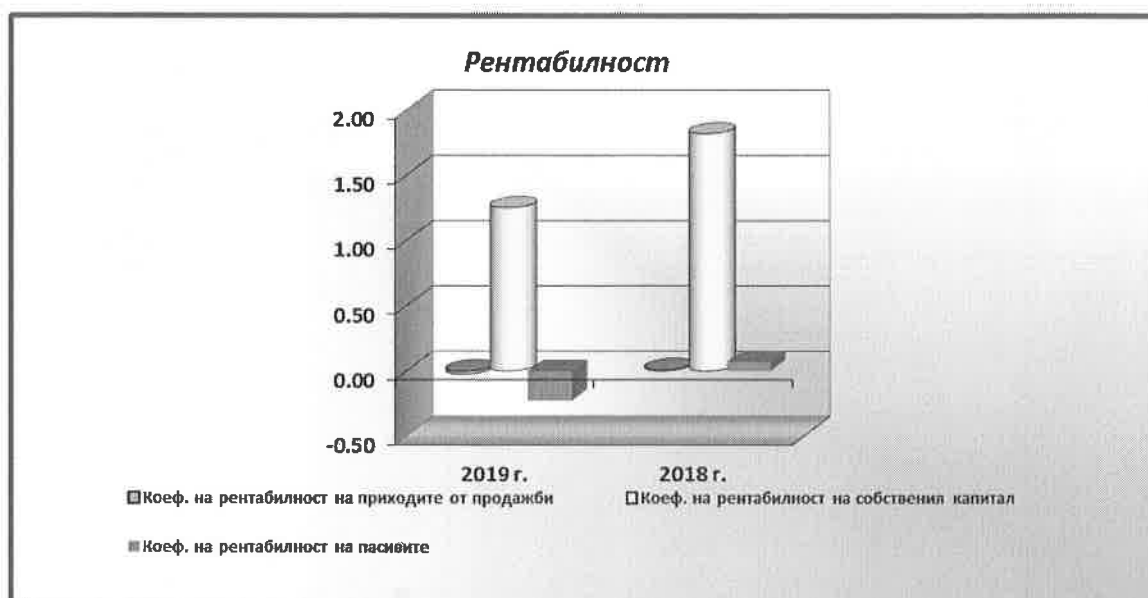


ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

	2019 г.	2018 г.
Коеф. на финансова автономност	-0,1802	0,0369
Коеф. на задлъжнялост	-5,5500	27,0909

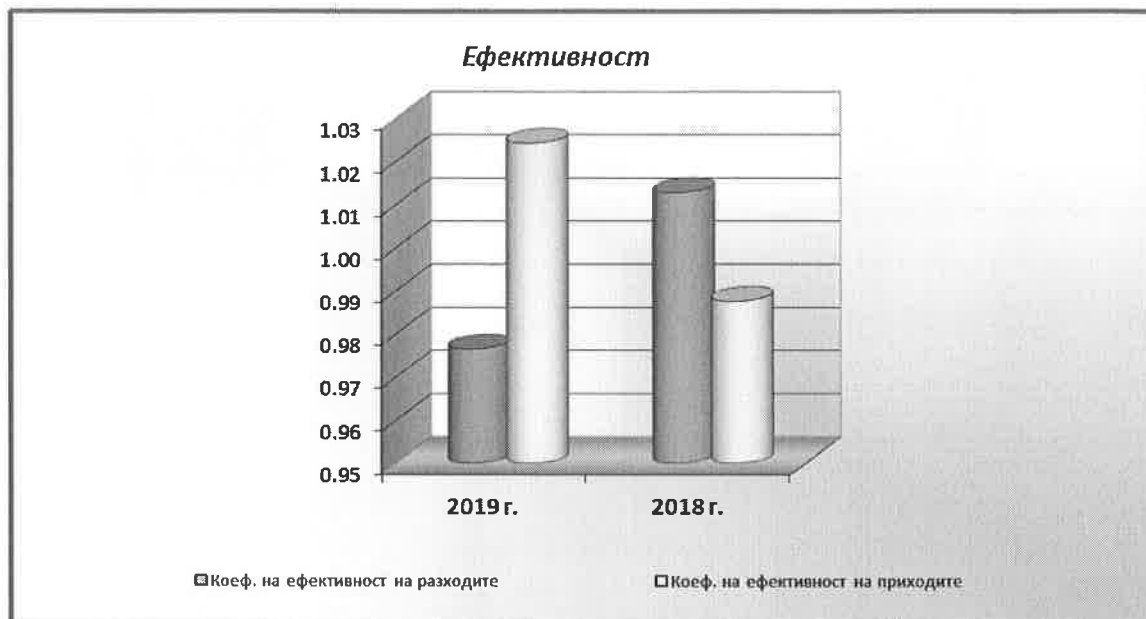


	2019 г.	2018 г.
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	-0,0242	0,0096
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	1,2500	1,8182
Коеф. на рентабилност на пасивите	-0,2252	0,0671

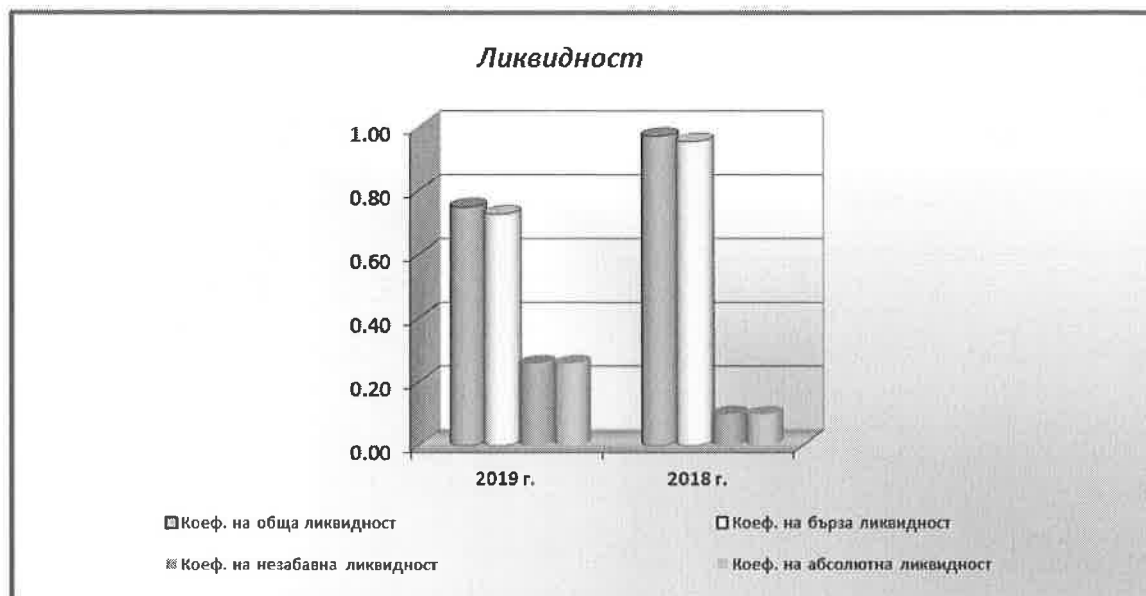


ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

	2019 г.	2018 г.
Коеф. на ефективност на разходите	0,9764	1,0127
Коеф. на ефективност на приходите	1,0242	0,9875



	2019 г.	2018 г.
Коеф. на обща ликвидност	0,7477	0,9698
Коеф. на бърза ликвидност	0,7252	0,9530
Коеф. на незабавна ликвидност	0,2568	0,0973
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,2568	0,0973



Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за собственика и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителя може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на собственика, да се издават нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица, се приспадна парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	-	-
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(57)	(29)
Нетен дългов капитал	(57)	(29)
Общо собствен капитал	(40)	11
Общо капитал	(97)	(18)
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.5876	1.6111

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	222	298
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	<i>16</i>	<i>133</i>
<i>Всички останали пасиви</i>	<i>206</i>	<i>165</i>
Общо собствен капитал	(40)	11
Коефициент на задлъжнялост	-5.5500	27.0909

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на

регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление, цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности, съответно вземания от клиенти.

Вземанията на Дружеството от клиенти са текущи, като към 31 декември 2019 г. просрочените вземания са напълно обезценени.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Дружеството има съществени продажби към няколко клиента:

- Петрол АД;
- Транс Експрес Ойл ЕООД;
- Нафтекс Петрол ЕООД;
- Стордиж Ойл ЕАД;
- Петрол – Север ЕООД;
- Литекс Комерс АД.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в български лева или евро. Валутен риск би настъпил при промяна на съотношението на български лев/евро, за което Ръководството няма такава информация и предвиждания.

Лихвен риск

Дружеството управлява лихвения риск като сключва договори за заем с фиксирана лихва. Към 31 декември 2019г. Дружеството няма лихвени финансови инструменти, поради което не е изложено на лихвен риск.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2019 г. Дружеството не е извършвало изследователска и развойна дейност.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

В началото на месец март 2020 година СЗО обяви официално разпространението на вируса SARS-CoV-2 и причиняването от него заболяване COVID-19 за пандемия. На 13 март 2020г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения. Извънредното положение първоначално бе въведено до 13 април 2020 г., а в последствие е взето решение за неговото удължаване до 13 май 2020 г.

Пандемията и обявеното в тази връзка извънредно положение в страната предизвикаха чувствително намаляване на икономическата активност и породиха значителна несигурност и неизвестност за бъдещите макроикономически процеси.

В зависимост от продължителността на предприетите ограничения, бързината на намиране на лечение/ваксина и възобновяване на нормалния икономически живот ефектите биха били различни в бъдещите действия на Дружеството. При допълнителни и дългосрочни ограничения това би довело до трайно влошаване на икономическите показатели и макроикономическата среда и би рефлектирало върху всички икономически субекти.

На този етап няма съществен пряк резултат върху Дружеството от въведеното извънредно положение в страната. Няма прекратени договори с основни клиенти, няма затруднение в събиране на вземанията от клиенти.

Ръководството смята разпространението на заразата за некorigиращо събитие, настъпило след датата на отчета. Ситуацията се развива изключително бързо, практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния ефект на пандемията върху пазарната ликвидност и справедливата стойност на активите на Дружеството. Ръководството ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички необходими мерки да намали възможните последствия.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Стопански цели за 2020 година

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2020 г.: реализиране на печалба, която ще позволи капитализиране на дружеството в средносрочен план, както и обслужване на задълженията в нормалния ход на обичайната дейност.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.


Петър Любомиров Маринчев

Управител
Литекс Секюрити ЕООД
гр. София

24.04.2020 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: *ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД*

Държава на регистрацията на Дружеството: *Република България*

Седалище и адрес на управление: *гр. София, район Лозенец, ул. Банат № 10, ет. 1*

Място на офис или извършване на стопанска дейност: *гр. София, район Изгрев, ул. Лъчезар Станчев № 3.*

Брой служители /наети лица в края на годината/ *130*

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството: *частна охранителна дейност*

Дата на финансовия отчет: *31.12.2019 г.*

Текущ период: *годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.*

Предходен период: *годината, започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.*

Дата на одобрение на финансовия отчет: *24.04.2020 г.*

Орган одобрил финансовия отчет: *Управителя на дружеството.*

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД (Дружеството) е регистрирано в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ при Агенция по вписванията с ЕИК: 200246662.

Дружеството е: 100 % - частна собственост. Регистрираният основен капитал на Дружеството е разделен на дялове, както следва:

Съдружник	Брой дялове	Стойност (в лева)	Платени (в лева)	Относителен дял
Литекс Комерс АД	3500	350 000	350 000	100 %
ОБЩО:	3500	350 000	350 000	100 %

Управителните органи на ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД са:

Управител и Едноличен собственик

Управител на Дружеството е Петър Любомиров Маринчев.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за

финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 г.

Изменения в НСС са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. – в сила от 01.01.2016 г.

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на НСС, приети с Постановление № 46 от 2005 г., са приети промени в СС 17 Лизинг.

Настоящият финансов отчет е самостоятелен. Този финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети на Хидро Електрик България ЕАД, които се очаква да бъдат публикувани до 30 септември 2020 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“ и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи се начислява съгласно СС 4.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Машини и оборудване	3	3
Транспортни средства	4	4
Компютри и периферия	2	2
Други активи	6	6

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се

прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- √ Обявени за продажба.

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

3. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от Дружеството;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност, която е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност на Дружеството, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл, и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. Разликата между двете стойности се като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставяне на материалните запаси до сегашното им състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по метода средно - претеглена стойност.

4. Вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството. През 2019 г. е извършена 100 % обезценка на вземания от Нафтекс Петрол ЕООД - в несъстоятелност, с произход от 2016 г. в размер на 127 хил. лв.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- √ без фиксиран падеж;
- √ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията се отчитат в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти", като разлика между балансовата стойност на вземането и неговата възстановима стойност към датата на извършване на оценката.

Към 31 декември 2019 г. Дружеството отчита начислени обезценки на вземания (финансови активи) в размер на 127 хил. лв., начислени през 2019 г. През 2018 г. и съответно към 31 декември 2018 г., няма начислени обезценки на финансови активи. Допълнителна информация за размера на обезценките по групи вземания (финансови активи) е оповестена в бележките по-долу.

5. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. и 2018 г.

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

8. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване;

- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в Дружеството финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по:

- а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството, и
- б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

9. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизируемата им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

10. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2019г. е 10 %. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаляване на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

11. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа „предимство на съдържанието пред формата“.

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Лизингови договори, които не отговарят на посочените по-горе изисквания се класифицират като експлоатационен (оперативен) лизинг.

Когато Дружеството е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- ✓ разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);
- ✓ извършените разходи, свързани с подготовката и сключване на лизинговия договор (комисионни, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- ✓ наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите на наемателя от използването на лизинговия актив.

12. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения капитал.
2. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
3. При ненадрупващите се компенсируеми отпуски Дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

4. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.

5. Дружеството оценя очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски в размер на 50 хил. лв, като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на финансовия отчет, и осигуровки за тях в размер на 10 хил.лв.

6. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

- дружеството да прекрати трудовото или служебното правоотношение на зетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
- персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Дружеството признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

Доходите при напускане не осигуряват на Дружеството бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

7. Дружеството няма програми с определени вноски.

8. Дружеството няма програми с определени доходи.

9. Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

13. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2019 г. са отчетени разходи от обезценки на финансови активи (търговски вземания от клиенти) в размер на 127 хил. лв.

14. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването на

това задължение да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на Дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването на провизия се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковете и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка, дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, се оповестява като потенциално задължение.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 "Доходи на персонала" (виж оповестяване на доходи на персонала).

Като условни активи в Дружеството се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Дружеството.

Като условни пасиви в Дружеството се третират:

- ✓ възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Дружеството;
- ✓ настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно;
- ✓ извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

15. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. Извънредните разходи не се представят отделно във финансовия отчет на Дружеството, а са част от другите разходи от дейността на Дружеството. Ако са съществени като стойност се оповестява допълнителна информация за тях.

Разходите се отчитат при спазване на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане възнаграждение.

16. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- при извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- при дългосрочни услуги на базата на етап на завършеност по договора;
- приходите от наеми се признават на времева (линейна) база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност на Дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често. Извънредните приходи не се представят отделно във финансовия отчет на Дружеството, а са част от другите приходи от дейността на Дружеството. Ако са съществени като стойност се оповестява допълнителна информация за тях.

Приходите се отчитат при спазване на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

17. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност;
- Инвестиционна дейност;
- Финансова дейност.

18. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета за собствения капитал чрез включване на:

- нетна печалба и загуба за периода;
- салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;

ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

- настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1.1. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2019 и 2018 година дълготрайните материални активи включват:

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютри и периферия	Други активи	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31.12.2018	45	42	2	11	100
Салдо към 31.12.2019	45	42	2	11	100
Амортизация и обезценка					
Салдо към 31.12.2018	44	36	1	11	92
Амортизация за годината	-	3	1	-	4
Общо увеличения (намаления) за периода	-	3	1	-	4
Салдо към 31.12.2019	44	39	2	11	96
Балансова стойност					
Балансова стойност към 31.12.2018	1	6	1	-	8
Балансова стойност към 31.12.2019	1	3	-	-	4

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Машини и оборудване	43	43
Транспортни средства	31	31
Други активи	11	11
Общо:	85	85

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. Дружеството е извършило преглед на дълготрайните материални активи, като не са установени условия за тяхната обезценка.

1.2. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2018 г.		Движение на отсрочените данъци				31.12.2019 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	-	-	4	-	(4)	-	-	-
Компенсирими отпуски	61	6	60	6	(61)	(6)	60	6
Общо активи по отсрочени данъци:	61	6	64	6	(65)	(6)	60	6
Отсрочени данъци (нето)	61	6	64	6	(65)	(6)	60	6

ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Към 31 декември 2019 г. Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи в размер на 6 хил. лв., отнасящи се до данъчни временни разлики, свързани с данъчна загуба от 2019 г. в размер на 58 хил. лв., която е с право на пренасяне за данъчни цели до 2024 г.

1.3. Материални запаси

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Суровини и материали, в т.ч.:	5	5
Основни материали	4	4
Горива и смазочни материали	1	1
Общо	5	5

1.4. Вземания

1.4.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година (хил. лв.)	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година (хил. лв.)
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	221	-	217	-
Вземания от несвързани лица	221	-	217	-
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	221	-	217	-
<i>Обезценка на вземания от клиенти и доставчици</i>	(127)	-	-	-
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	94	-	217	-

1.4.2. Вземания от предприятия в група

Вземания от предприятия от група	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година (хил. лв.)	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година (хил. лв.)
Вземания от клиенти и доставчици от предприятия от група, в т.ч.:	10	-	38	-
Вземания от клиенти и доставчици	10	-	38	-
Всичко сума на вземанията от предприятия от група	10	-	38	-
Нетен размер на вземанията от предприятия от група	10	-	38	-

1.5. Парични средства

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	-	1
В лева	-	1
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	57	28
В лева	57	28
Общо	57	29

ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Към края на отчетния период Дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

1.6. Разходи за бъдещи периоди

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Застраховки	6	6
Общо	6	6

1.7. Собствен капитал

1.7.1. Записан капитал

Съдружник	31.12.2019 г.				31.12.2018 г.			
	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял
ЛИТЕКС КОМЕРС АД	3 500	350	350	100.00%	3 500	350	350	100.00%
Общо:	3 500	350	350	100.00%	3 500	350	350	100.00%

1.7.2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Текуща печалба към 31.12.2018	20
Неразпределена печалба към 31.12.2018	219
Намаления от:	(1)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	(1)
Печалба към 31.12.2019	238
Непокрита загуба към 31.12.2018	(578)
Увеличения от:	(50)
Загуба за годината	(50)
Загуба към 31.12.2019	(628)
Финансов резултат към 31.12.2018	(339)
Финансов резултат към 31.12.2019	(390)

1.8. Задължения

1.8.1. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към несвързани лица, в т.ч.:	3	5
до една година	3	5
Общо задължения към доставчици, в т.ч.:	3	5
до една година	3	5
над една година	-	-

1.8.2. Задължения към предприятия от група

Задължения	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по доставки, в т.ч.:	16	133
до една година	16	133
Общо задължения към предприятия от група, в т.ч.:	16	133
<i>до една година</i>	<i>16</i>	<i>133</i>
<i>над една година</i>	-	-

1.8.3. Други задължения

Задължения	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към персонала до една година, в т.ч.:	109	51
За възнаграждения	59	-
За компенсируеми отсъствия	50	51
Задължения за социално осигуряване до една година, в т.ч.:	49	50
Текущи задължения за неплатени осигуровки	39	40
Осигуровки за неизползвани отпуски	10	10
Данъчни задължения до една година, в т.ч.:	41	54
За корпоративен данък	-	9
За данък върху добавената стойност	30	33
За данък върху доходите на физическите лица	11	12
Други задължения - срочност, в т.ч.:	4	5
до една година	4	5
Други задължения - по видове, в т.ч.:	4	5
Задължения към несвързани лица, в т.ч.:	4	5
Задължения за застраховки	4	5
Общо други задължения, в т.ч.:	203	160
<i>до една година</i>	<i>203</i>	<i>160</i>
<i>над една година</i>	-	-

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за суровини и материали

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Основни материали	5	2
Горивни и смазочни материали	15	21
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	6	9
Работно облекло	1	1
Ел. енергия	-	1
Други материали	2	2
Общо	29	36

2.1.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Услуги от подизпълнители	5	-
Ремонти на автомобили	4	2
Съобщителни услуги	7	6
Застраховки	15	14
Охрана	2	2
Абонаменти	-	5
Наеми	61	43
Счетоводно обслужване	20	24
Такса радиочестота	8	8
Трудова медицина	1	2
Одит	2	3
Други разходи за външни услуги	2	3
Общо	127	112

2.1.3. Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	1 552	1 619
на производствен персонал	1 482	1 559
на административен персонал	70	60
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	50	51
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	272	270
на производствен персонал	265	264
на административен персонал	7	6
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	10	10
Общо	1 824	1 889

2.1.4. Разходи за амортизации и обезценка

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за амортизации на дълготрайни материални активи	4	5
Общо	4	5

2.1.5. Други разходи

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Други разходи, в т.ч.:	6	3
Разходи за глоби и неустойки по публични задължения	1	-
Разходи за местни данъци и такси	1	-
Разходи за други данъци и такси	1	1
Други разходи	3	2
Общо	6	3

2.1.6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	127	-
обезценка на търговски и други вземания	127	-
Други финансови разходи	3	3
Общо	130	3

2.1.7. Разходи за данъци от печалбата

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10 %. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10 %, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Текущ разход за данък от печалбата	-	9
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасящ се до възникването и обратното проявление на временни разлики	-	(3)
Общо	-	6

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Продажби на услуги, в т.ч.:	2 070	2 074
Приходи от охранителни услуги	2 064	2 074
Други услуги	6	-
Общо	2 070	2 074

V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на Дружеството – майка: ЛИТЕКС КОМЕРС АД.

Наименование и седалище на дружеството, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД, гр. София, район Изгрев, ул. Лъчезар Станчев № 3.

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр. София, район Изгрев, ул. Лъчезар Станчев № 3.

Дружеството оповестява следните свързани лица, с които има взаимоотношения през 2019 и 2018 година:

Литекс Комерс АД – едноличен собственик на капитала на Дружеството;

Литекс АД – дъщерно дружество на Литекс Инвестмънт Лимитид (крайно дружество-майка на групата);

Литекс Консултинг ЕООД – дъщерно дружество на Литекс Комерс АД;

Литекс Тауър ЕАД – дъщерно дружество на Литекс Инвестмънт Лимитид.

Незакрити салда със свързани лица

Свързано лице доставчик	Вид задължение	31.12.2019 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2018 г.	Обезпечения/ Гаранции
ЛИТЕКС АД	търговско	12	няма	133	няма
ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД	търговско	4	няма	-	няма
Всичко задължения към свързани лица:		16		133	

Свързано лице клиент	Вид вземане	31.12.2019 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2018 г.	Обезпечения/ Гаранции
ЛИТЕКС КОМЕРС АД	търговско	10	няма	38	няма
Всичко вземания от свързани лица:		10		38	

Сделки със свързани лица

Продажби на услуги	Вид услуга	2019 г.	2018 г.
ЛИТЕКС КОМЕРС АД	ОХРАНА	160	134
ЛИТЕКС АД	ОХРАНА	114	209
Всичко приходи от услуги :		274	343

ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Покупки на услуги	Вид услуга	2019 г.	2018 г.
ЛИТЕКС КОМЕРС АД	НАЕМ	7	10
ЛИТЕКС АД	НАЕМ И ДР.	30	36
ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД	СЧЕТОВ. ОБСЛ.	20	13
ЛИТЕКС ТАУЪР ЕАД	НАЕМ И КОНСУМАТИВИ	31	15
Всичко покупки на услуги:		88	74

2. Доходи на персонала

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Производствен персонал	125	127
Административен персонал	8	19
Членове на органи на управление	1	1
Общо:	134	147

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Производствен и административен персонал, в т.ч.:	1 747	1 823
Възнаграждения	1 482	1 559
Осигуровки	265	264
Членове на органи на управление, в т.ч.:	77	66
Възнаграждения	70	60
Осигуровки	7	6
Общо:	1 824	1 889

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Производствен и административен персонал	59	-
Общо:	59	-

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
В началото на периода	51	-
Начислени	50	51
Изплатени	(51)	-
В края на периода:	50	51

3. Събития след датата на баланса

В началото на месец март 2020 година СЗО обяви официално разпространението на вируса SARS-CoV-2 и причиняваното от него заболяване COVID-19 за пандемия. На 13 март 2020г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения. Извънредното положение първоначално бе въведено до 13 април 2020 г., а в следствие е взето решение за неговото удължаване до 13 май 2020 г.

Пандемията и обявеното в тази връзка извънредно положение в страната предизвикаха чувствително намаляване на икономическата активност и породиха значителна несигурност и неизвестност за бъдещите макроикономически процеси.

В зависимост от продължителността на предприетите ограничения, бързината на намиране на лечение/вакцина и възобновяване на нормалния икономически живот ефектите биха били различни в бъдещите действия на Дружеството. При допълнителни и дългосрочни ограничения

това би довело до трайно влошаване на икономическите показатели и макроикономическата среда и би рефлектирало върху всички икономически субекти.

На този етап няма съществен пряк резултат върху Дружеството от въведеното извънредно положение в страната. Към датата на одобрение на финансовия отчет няма прекратени договори с основни клиенти, няма съществени затруднения в събиране на вземанията от клиенти, но се очаква да има неблагоприятни ефекти върху дружеството при общо влошаване на макроикономическата среда.

Ръководството смята разпространението на заразата за некоригиращо събитие, настъпило след датата на отчета. Ситуацията се развива изключително бързо, практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния ефект на пандемията върху пазарната ликвидност и справедливата стойност на активите на Дружеството. Ръководството ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички необходими мерки да намали възможните последици.

4. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и), които да са класифицирани като фундаментални по смисъла на приложимия СС 8 и които да повлияват съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Установена е грешка в размер на 1 хил. лв., която ръководството на Дружеството е приело за несъществена. Грешката е свързана с осчетоводяване през 2019 г. на суми, касаещи разходи за предходни отчетни периоди. В настоящия годишен финансов отчет на Дружеството за 2019г., грешката е отразена като корекция (намаление) на неразпределената печалба от предходни периоди.

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие“. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност.

През отчетната 2019 година Дружеството реализира загуба в размер на 50 хил. лв., която се дължи основно на начислени обезценки на финансови активи (търговски вземания). В резултат на отчетаната загуба за годината, нетните активи на Дружеството към 31 декември 2019 г. са станали отрицателни в размер на 40 хил. лв. (към 31.12.2018 г. – положителни в размер на 11 хил. лв.). Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 350 хил. лв. и превишава нетните му активи с 390 хил. лв. Текущите задължения на Дружеството са в размер на 222 хил. лв. и не са покрити от текущите му активи, които са в размер на 166 хил. лв. (към 31.12.2018г. – текущи задължения – 298 хил. лв., текущи активи – 289 хил. лв.). Тези обстоятелства наред с възможни неблагоприятни ефекти свързани с оповестените в приложение 3 Събития след датата на баланса, предполагат риск от съществена несигурност доколко Дружеството може да продължи да отговаря на критериите за действащо предприятие в обозримо бъдеще, без подкрепа от собствениците. Дружеството разчита на подкрепа от страна на дружеството-майка, пряко или чрез други негови дъщерни дружества.

Въз основа на това финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото

бъдеще Ръководството на Дружеството счита, че същото е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

През 2020 г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

7. Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за собственика и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителя може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на собственика, да се издават нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица, се приспадна парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	-	-
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(57)	(29)
Нетен дългов капитал	(57)	(29)
Общо собствен капитал	(40)	11
Общо капитал	(97)	(18)
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.5876	1.6111

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	222	298
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	16	133
<i>Всички останали пасиви</i>	206	165
Общо собствен капитал	(40)	11
Коефициент на задлъжнялост	-5.5500	27.0909

8. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

По-долу е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Финансовите инструменти отчитани в Дружеството, са:

Финансови активи	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	104	255
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	231	255
Обезценки на финансови активи - кредити и вземания	(127)	-
Парични средства	57	29
Общо финансови активи	161	284
Финансови пасиви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Търговски и други задължения - текущи	19	138
Общо финансови пасиви	19	138

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности, съответно вземания от клиенти.

Вземанията на Дружеството от клиенти са текущи, като към 31 декември 2019 г. просрочените вземания са напълно обезценени.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния

риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в български лева или евро. Валутен риск би настъпил при промяна на съотношението на български лев/евро, за което Ръководството няма такава информация и предвиждания.

Лихвен риск

Дружеството управлява лихвения риск като сключва договори за заем с фиксирана лихва. Към 31 декември 2019г. Дружеството няма лихвени финансови инструменти, поради което не е изложено на лихвен риск.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск.

VII. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2019 и 2018 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

N:	Показатели:	Хил.лв.			
		2019 г.	2018 г.	2019 г. / 2018 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	(50)	20	(70)	-350,0%
2	Нетен размер на приходите от продажби	2 070	2 074	(4)	-0,2%
3	Собствен капитал	(40)	11	(51)	-463,6%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	222	298	(76)	-25,5%
5	Обща сума на активите	182	309	(127)	-41,1%
6	Приходи	2 070	2 074	(4)	-0,2%
7	Разходи	2 120	2 048	72	3,5%
8	Краткотрайни активи	172	295	(123)	-41,7%
9	Разходи за бъдещи периоди	6	6	-	0,0%
10	Налични краткотрайни активи	166	289	(123)	-42,6%
11	Краткосрочни задължения	222	298	(76)	-25,5%
12	Краткосрочни вземания	104	255	(151)	-59,2%
13	Парични средства	57	29	28	96,6%
14	Текущи задължения	222	298	(76)	-25,5%

ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Рентабилност:				
15	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	-0,0242	0,0096	-0,0338 -350,5%
16	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	1,2500	1,8182	-0,5682 -31,3%
17	Коеф. на рентабилност на пасивите	-0,2252	0,0671	-0,2923 -435,6%
18	Коеф. на капитализация на активите	-0,2747	0,0647	-0,3395 -524,5%
Ефективност:				
19	Коеф. на ефективност на разходите	0,9764	1,0127	-0,0363 -3,6%
20	Коеф. на ефективност на приходите	1,0242	0,9875	0,0367 3,7%
Ликвидност:				
21	Коеф. на обща ликвидност	0,7477	0,9698	-0,2221 -22,9%
22	Коеф. на бърза ликвидност	0,7252	0,9530	-0,2278 -23,9%
23	Коеф. на незабавна ликвидност	0,2568	0,0973	0,1594 163,8%
24	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,2568	0,0973	0,1594 163,8%
Финансова автономност:				
25	Коеф. на финансова автономност	-0,1802	0,0369	-0,2171 -588,1%
26	Коеф. на задлъжнялост	-5,5500	27,0909	-32,6409 -120,5%