ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„МАЯК-К" ООД е регистрирано в Република България през 2003г. в Окръжен съд Бургас.

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност. Към 31.12.2019г. е в размер на 5 000,00 лв.

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Живко Костов Бостанджиев	40	4000	4000	80%
Нели Василева Бостанджиева	10	1000	1000	20%
ОБЩО:	**50**	**5000**	**5000**	**100%**

Дружеството се представлява и управлява от Живко Костов Бостанджиев - управител.

Предметът на дейност на Дружеството е корабостроене, кораборемонт, преустройство на кораби, корабни инженерни услуги, производство и инсталация на метални конструкции и съоръжения.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През 2019 година не са настъпили промени в счетоводната политика.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

2.1. Общи положения

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г.. в сила от 01.01.2008г., и измененията и допълненията към тях, приети с постановление N 394 на МС от 30.12.2015, в сила от 01.01.2016г.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на баланса. Всички данни за 2018г. и за 2019 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

2.2. Функционална и чуждестранна валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансов отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на исторический опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.4. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовия отчет на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансов отчет или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет, одобрен за издаване след откриването им.

2.5. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или води до представяне в финансови отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен (допълнен) Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

3. 1. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

3.1.1 Нетекущи (дълготрайните) материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Ежегодно, към датата на баланса, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикация за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай, че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата му стойност и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата първоначална стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените материални активи.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

3.1.2.Амортизация на нетекущи(дълготрайни) активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Начисляването на амортизацията започва през месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява от датата на отписването му. Амортизация не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи. По групи активи са прилагани следните норми:

Групи дълготрайни активи	2019	2018
Сгради, конструкции и съоръжения	4 %	4 %
Машини и оборудване	20 %	20 %
Транспортни средства	20 %	20 %
Други дълготрайни материални активи	15 %	15 %
Компютри, софтуер и право на ползване	30 %	30 %

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

3.1.3. Дългосрочните инвестиции се оценяват и се представят по цена на придобиване като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на направената инвестиция.

3.1.4. Дългосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

3.1.5. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.2. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

3.2.1. Материални запаси

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

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- 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.

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

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по следните методи:

- Стоки - Средно претеглена цена в края на месеца;
- Материали - Средно претеглена цена в края на месеца.

3.2.2. Заеми и вземания, предоставени от предприятието

Предоставените заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и доставчици, други вземания и парични средства.

3.2.3. Вземания от клиенти и доставчици и други вземания

След първоначалното им признаване вземанията от клиенти и доставчици и другите взмания се оценяват по амортизируема стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка.

Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други подобни

3.2.4. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки и в касата на дружеството. Отчета за паричния поток е съставен по прекия метод.

3.3. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване. очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на предоставените заеми и вземания, отчитани по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката

4. ОСНОВНИЯТ КАПИТАЛ е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

5. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

5.1. Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

5.2. Задължения към финансови предприятия

Банковите заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите и други заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент.

Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

5.3. Лизинги

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".

Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг, което е равно на минималните лизингови плащания, дължими към датата на финансовия отчет.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие със СС 32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

5.4. Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение съгласно разпоредбите на Кодекса на труда.

6. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

6.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

-значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;

-дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);

-вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
-приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от правителствени дарения се признават в текущия период както следва:
-при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;
-при последващи дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са получени даренията

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

6.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент, Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане. Съгласно действащото за 2018 и 2019 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%.

III. ПРИХОДИ

1.НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	**2019** **хил. лв.**	**2018** **хил. лв.**
Приходи от продажби на стоки	309	388
Приходи от услуги	7038	6699
Увеличение на незавършеното производство		
Други приходи	95	61
в т.ч. Приходи от продажба на ДМА	81	50
Общо	**7442**	**7148**

2. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Приходи от лихви	11	13
Общо	**11**	**13**

IV. РАЗХОДИ

1. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Разходи за основни материали	208	313
Разходи за ел.енергия	10	10
Разходи за горива	63	16
Разходи за резервни части и консумативи на автомобилите	17	44
Други материали	2	9
Общо	**300**	**392**

2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Разходи за застраховки	1	21
Разходи за наеми	392	247
Разходи по наем транспорт	2	2
Разходи за куриерски и далекосъобщителни услуги	7	6
Разходи за счетоводни и одиторски услуги	12	9
Разходи по договори с подизпълнители	1500	1228
Разходи за други външни услуги	163	208
Общо	**2077**	**1721**

3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Разходи за заплати	3124	2889
Разходи за осигуровки	318	294
Общо	**3442**	**3183**

4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Разходи за амортизация	94	83
Общо	**94**	**83**

5. ДРУГИ РАЗХОДИ	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Балансова стойност на продадените активи	376	421
Разходи за командировки	103	100
Разходи за обезщетения по Кодекса на труда	23	101
Отписани вземания с изтекла давност	118	23
Други разходи	75	91
Общо	**695**	**736**

6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	4
Разходи за лихви	5	19
Други финансови разходи	13	15
Общо	**22**	**38**

7. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текуция данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 ***Данъци от печалбата.***

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Данъчен финансов резултат за периода	804	1025
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	80	103
Разходи за данъци върху печалбата	80	103

V. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

№:	ВИД АКТИВ:	ЦЕНА НА ПРИДОБИВАНЕ :	БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2019
1	ЗЕМЯ	83	83
2	СГРАДИ	328	180
3	ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА	417	222
4	МАШИНИ И ПРОИЗВОДСТВЕНО ОБОРУДВАНЕ	332	18
5	СЪОРЪЖЕНИЯ И ДРУГИ	42	9
6	ДНМА	-	-
ВСИЧКО ДА:		***1202***	***512***

Сумата на придобитите ДМА възлиза на 68 хил.лв., в т.ч. машини за 29 хил.лв., транспортни средства за 38 хил.лв. компютърна техника за 1 хил.лв. Отписаните ДМА поради продажба през 2019 г. възлизат на 47 хил.лв.

През годината са начислени разходи за амортизация за 94 хил.лв., а общо натрупаната амортизация възлиза на 699 хил.лв. Балансовата стойност на всички ДМА към 31.12.2019г. е 512хил.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи използвани в дейността на дружеството е 435 хил.лв., в т.ч. машини, производствено оборудване и апаратура за 283хил.лв., транспортни средства за 118 хил.лв. и стопански инвентар за 8 хил.лв.,компютърна техника 18 хил.лв. и нематериални активи за 8 хил.

Към 31.12.2019г. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условията за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

През 2019г. не са поети ангажименти за придобиване на нематериални активи.

Не се ползват в дейността нематериални активи чужда собственост.

Не са наложени ограничения върху правото на собственост на нематериални активи.

Предприятието не извършва изследователска дейност и по този начин не формира ДНА.

2.Отсрочени данъчни активи:

Няма отсрочените данъчни активи към 31 декември 2019 год..

VI. ТЕКУЩИ АКТИВИ

1. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Дружеството отчита като материални запаси закупеното гориво за наличните автомобили, материали за основна дейност, както и закупените стоки, предназначени за продажба. Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Към 31.12.2019г. Дружеството посочва в баланса си материални запаси в размер на 139 хил.лв., в т.ч. :

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Суровини и материали	1	1
Стоки	3	2
Незавършено производство	127	159
Предоставени аванси	8	42
Общо	**139**	**204**

2. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	662	466
Други вземания	349	496
Общо	**1011**	**962**

3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Парични средства в брой	22	29
Парични средства по разпл.с-ки	25	114
Общо	**47**	**143**

VII. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди –застраховки, абонаменти и други, както и разходите за лихви по финансов лизинг в съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг.

Към 31.12.2019г. Дружеството има следните отложени разходи за бъдещи периоди за:

- Застраховки и други– 13 хил.лв.

VIII. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Основен/записан капитал – в размер на **5 хил.лв., изцяло внесен (2018г.: 5 хил.лв.)**
- Неразпределени печалби от минали години - в размер на **186 хил.лв. (2018г.: 62 хил.лв.)**
- Текущ финансов резултат печалба в размер на 711 **хил.лв. (2018г.: 894 хил.лв.)**

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 СС8.

IX. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Търговските и други задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги.

	31.12.2019 хил. лв	31.12.2018 хил. лв
Задължения към финансови предприятия	**51**	**93**
Задължения към доставчици	**99**	**94**
Задължения по лизингови договори, в т.ч.:	**-**	**7**
До 1 година	-	7
Получени аванси до 1 година	**504**	**607**
Други задължения, в т.ч.:	**166**	**169**
Персонал	61	37
Осигурителни задължения	27	32
Данъчни задължения	72	95
Други задължения	6	5
Общо	**820**	**970**

X. СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизуема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база на усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

XI. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Предприятия, собственост на основни съдружници и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху дружеството са:

- Живко Костов Бостанджиев - управител и съдружник с 50 дяла
- Нелк Василева Бостанджиев - управител и съдружник с 50 дяла
- "Жестрой 2000" ООД – Живко Костов Бостанджиев – съдружник
- "Маяк Груп" ООД – Живко Костов Бостанджиев – съдружник
- "Маяк Трейд" ЕООД - Живко Костов Бостанджиев – едноличен собственик
- "Маяк Р" ООД – Живко Костов Бостанджиев - съдружник
- "МК Инвест" ООД - Живко Костов Бостанджиев – съдружник
- "Радикон-Живко Бостанджиев" ЕТ - Живко Костов Бостанджиев – едноличен собственик
- "Корко" ООД - Живко Костов Бостанджиев – съдружник

Общият размер на приходите от взаимоотношения със свързани лица за 2019 и 2018година е както следва:

Свързано лице	31.12.2019г. Хил.лв.	31.12.2018г. Хил.лв.
Жестрой 2000 ООД	6	6
Маяк груп ООД	4	6

Начислените лихви на база договори са съобразени с пазарните нива на лихвените проценти към момента на сключване на договора.

Общият размер на разходите от взаимоотношения със свързани лица за 2019 и 2018 година е както следва:

Свързано лице	31.12.2019г. Хил.лв.	31.12.2018г. Хил.лв.
Маяк груп ООД	4	2

Към 31 декември 2019 и 2018 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързани лица	31.12.2019г. хил. лв. Вземания	31.12.2018г. хил. лв. Вземания	31.12.2019г. хил. лв. Задължения	31.12.2018г. хил. лв. Задължения
Живко Костов Бостанджиев	-	9	-	-
Жестрой 2000 ООД	134	127	-	-
Маяк груп ООД	171	103	-	-

XII СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Във връзка с извънредната ситуация, свързана с пандемията от коронавирус (COVID-19) е възможно дейността на дружеството да бъде засегната през следващите месеци, предвид мащабността на проблема в световната икономика. Това обстоятелство няма да повлияе върху финансовия отчет за 2019 г. Собствениците са заявили намерения да оказват

финансова и стопанска подкрепа, ако е необходимо. На този етап няма индикации за значително повлияване на принципа – предположение за действащо предприятие.

XIII. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

1. ВАЛУТЕН РИСК

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лев, евро и долар. Курсът на еврото е фиксиран към курса на лева, но този на долара е променлив и за това съществува заплаха от валутен риск.

2. ЦЕНОВИ РИСК

Дружеството не е изложено на значим ценови риск поради постоянния характер на пазарните цени на стоките, характерни за отрасъла, в който оперира предприятието.

3. КРЕДИТЕН РИСК

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск когато едната страна по финансовия инструмент не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск са предимно вземания по доставки на стоки и услуги. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи с банки с висок кредитен рейтинг. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

4. ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения тогава, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез поддържането на достатъчни наличности от парични средства, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Към 31.12.2019г. текущите (краткосрочните) активи превишават текущите (краткосрочните) пасиви с 377хил.лв., поради което не е налице ликвиден риск, а нетните активи на дружеството са 902 хил.лв. при записан основен капитал 5 хил.лв.

XIV. 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.

XV. НЕСИГУРНОСТИ

На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

19.03.2020 г.
гр.Бургас

Съставител: /Светлозар Митрев/
„Перфект Акаунт" ООД

Ръководител: /Живко Бостанджиев/