

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Ес Ди Ем Груп” ЕООД е търговско дружество с адрес на управление: гр. София, бул. “България” № 98, вх. А, ап. 10А.
ЕИК 201008967
ДДС № 201008967

1.1. Собственост и управление

Регистрираният и внесен капитал на дружеството възлиза на 1 хил. лв. Дяловете се притежават от Илиас Раймонд Сарнук.

Дружеството се управлява и представлява от Илиас Раймонд Сарнук

1.2. Резюме на дейността

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период е покупка на стоки (орехови ядки и др.) с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) при спазване на принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на нетекущи активи, финансови активи, държани за търгуване, и нетекущи активи, обявени за продажба, които са отчетени по справедлива стойност. Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2019 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции, сделки и процеси. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСС, а по въпроси, за чието счетоводно третиране няма изрични разпоредби в НСС – с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, доколкото те не са в противоречие с нормативните актове на ЕС в областта на счетоводството. Счетоводната политика е била прилагана последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго. През текущата година дружеството не е променяло счетоводната си политика. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2019 г. и сравнителната информация за 2018 г. са представени в хиляди левове.

2.2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на

придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разходи или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно извадените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

2.3 Търговски вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка. Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:- непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им;- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;

- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

2.4. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и паричните еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им, като срочни депозити и други инвестиции с падеж до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставяне на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми .

2.7. Основен капитал и резерви

“Ес Ди Ем Груп ” ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитала (основен капитал), служещ като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Търговският закон не предвижда задължение на дружеството да формира фонд „Резервен”.

2.8. Търговски задължения

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

2.9. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2019 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2018 г. ставката е също 10 %).

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Към 31.12.2019 г. Дружеството е признало активи по отсрочени данъци във връзка с разходи представляващи неизплатени суми на физически лица.

2.10. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство.

Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми. Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

2.11. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани със сделката. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Дружеството предоставя рекламни услуги чрез отдаване на рекламни съоръжения под наем. Тези услуги се извършват при условията на договори с фиксирана цена или цена определена на база изразходеното време и материали, като срокът на договорите варира основно от по-малко от месец до три месеца и дори година.

Приходите от договори с цени определени според изразходеното време и извършените разходи за материали – основно от рекламните услуги – се признава на база процента на

завършеност. Приходът обикновено се признава пропорционално на периода, за който е сключен договора и съгласно договорните условия. Приходи от договори с фиксирана цена за извършването на рекламни услуги се признава в периода, в който са извършени, на линейна база за времето на договора. При възникване на обстоятелства/допълнителен договор или анекс/, които могат да променят първоначалните оценки на приходите, разходите или степента на завършеност, то оценките се преглеждат. Тези прегледи могат да имат ефект в увеличение или намаление на оценените приходи или разходи и се отразяват в приходите за периода, когато тези обстоятелства станат известни на ръководството.

2.12. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на съдружниците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който дивидентите са одобрени от Общото събрание на Дружеството.

2.13. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите .

2.13.1. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще .

3. ПРИХОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	14	23
Приходи от предоставени услуги	4	-
Други приходи	-	18
Общо	18	41

4. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по предоставени заеми	3	4
Приходи от преоценка на краткосрочни инвестиции	5	-
Разходи за лихви	(9)	(9)
Банкови такси	(1)	(1)
Общо	(2)	(6)

5 РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Инвентар	-	1
Общо	-	1

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Куриерски услуги и транспортни разходи	1	-
Наем склад	1	1
Счетоводни услуги	0	2
Други	1	-
Общо	3	3

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	3	1
Разходи за осигуровки	1	1
Общо	4	2

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени активи	6	22
Общо	6	22

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
<u>Отчет за приходите и разходите</u>	3	7
Данъчна печалба /загуба/ за годината по данъчна декларация	(3)	-
Разход за данъци върху печалбата	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата	-	-

10. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	38	34
Други вземания	17	17
ДДС за възстановяване	-	1
Лихви по предоставени заеми	26	22
Общо	81	74

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	6	17
Общо	6	17

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Основен капитал	1	1
Неразпределена печалба	16	9
Непокрита загуба	(19)	(19)
Текуща печалба	3	7
Общо	1	(2)

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Получен банков кредит	86	98
Задължения към доставчици	16	11
Задължение за данък общ доход	6	-
Задължения към персонала	1	-

Задължения по получени заеми – главница
и лихва
Други задължения
Общо

117	97
-	1
<u>226</u>	<u>207</u>

- Към датата на издаване на настоящия отчет в дружеството не са извършвани ревизии

Съставител:.....


ТОПИК СЕРВИЗ
АД

Управител:.....

