ВАЛЕР 66 ЕООД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 31 декември 2020 година

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и Закона за счетоводството, приети за приложение в България.

Обща информация

Дружеството е регистрирано от Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1858/2005 г.
Седалище и адрес на управление – с. Приселци, ул. Мануш Войвода №5
Основният предмет на дейност е свързан с производство и продажба на бетонови смеси и извършване на транспортни услуги.

Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството към 31 декември 2020 г. е 35 000 лева, напълно внесен, разпределен на 3 500 дяла, по 10 лева всеки.

Собственост

Едноличен собственик на Дружеството е Валери Тодоров Джамбазов, който няма участие в собствеността и управлението на други дружества.

През годината, завършваща на 31 декември 2020 не са извършвани прехвърляния и разпоредителни сделки с дялове на Дружеството.

Управленска структура

Дружеството се управлява и представлява от Управителя Валери Джамбазов.

Преглед на дейността през 2020 г.

През 2020 г. дейността на Дружеството е повлияна от усложнената епидемиологична обстановка във връзка с разпространението на избухналия в световен мащаб вирус COVID-19 и свързаните с него ограничения и противоепидемични мерки, водещи до нарушаване на нормалната икономическа активност. Дружеството отчита известно намаление на приходите от продажби и нетната печалба в сравнение с предходната година. Нетният паричен поток от оперативна дейност е положителен, редовно се изплащат текущите задължения, вкл. банковия овърдрафт.

Показатели	2020 BGN`000	2019 BGN`000	изменение %
Приходи от продажби	1 003	1 031	-2.72%
Други приходи	42	50	-16.00%
Печалба преди лихви, данъци и амортизации	48	60	-20.00%
Оперативна печалба	15	27	-44.44%
Нетна печалба	10	18	-44.44%
Нетекущи активи	326	360	-9.44%
Текущи активи	258	374	-31.02%
Собствен капитал	366	356	2.81%
Нетекущи пасиви	-	27	-100.00%
Текущи пасиви	220	358	-38.55%

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (Продължение)

Печалба преди лихви, данъци и амортизации/ Приходи от продажби	4.79%	5.82%
Оперативна печалба/Приходи от продажби	1.50%	2.62%
Нетна печалба/Приходи от продажби	1.00%	1.75%
Коефициент на обща ликвидност	1.17	1.04
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.00	0.01
Коефициент на финансова автономност	1.66	0.92
Коефициент на задлъжнялост	0.60	1.08

Персонал, зает в дейността - 13 (2019 г. - 13).

Очаквано бъдещо развитие

През следващата година ръководството не очаква съществени промени в обемите на дейността, както и не планира значими инвестиции.

Всички усилия на ръководството през 2021 г. ще бъдат насочени към преодоляване на последиците от световната икономическа криза, настъпваща във връзка с вируса и запазване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

През следващата година пред Дружеството стоят следните цели:

- Поддържане на модерно технологично оборудване;
- Разкриване на нови пазарни ниши и утвърждаване името на Дружеството на пазара за производство на циментови разтвори;
- Поддържане на автомобилния парк;
- Подобряване на микроклимата и околната среда на обекта в зависимост с наредбите и директивите на Министерството на околната среда и водите.

Управление на финансовия риск

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от ръководството на Дружеството, като политиката му се одобрява от собственика. Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Валутен риск

Валутният риск се свързва с възможността приходите на Дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути. Приходите и разходите на Дружеството са основно в български лева, националната икономика е в условията на валутен борд при курс 1.95583 лева за едно евро, поради което валутният риск е незначителен.

Ценови риск

Дружеството функционира в отрасъл Строителство, чиято дейност е силно зависима от циклични и сезонни промени. Тези промени, заедно конкурентната среда, излагат Дружеството на съществен риск по отношение на пазарните ценови равнища. За минимизиране на риска ръководството редовно анализира вътрешнофирмените производствени разходи и съобразява продажната цена на продукцията и стоките с тези на конкурентните фирми.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (Продължение)

Лихвен риск
Дружеството няма значими лихвоносни активи, поради което приходите и оперативният паричен поток не са застрашени от евентуална промяна в пазарните нива на лихвите. Умерен риск от увеличение на лихвените равнища има по отношение на външното финансиране с банкови кредити и финансов лизинг. Банковият кредит (овърдрафт) е договорен при лихвени нива, определени от лихвата на депозираните парични средства, обезпечаващи кредита плюс надбавка 3%. Финансовите лизинги са договорени при лихвени нива на действащия тримесечен EURIBOR.

Кредитен риск
Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, парични ресурси в банки, както и от кредитни експозиции на клиенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. При оценката на риска ръководството преценява кредитната надеждност на клиента, взимайки предвид финансовата му позиция, минал опит и други фактори.

Ликвиден риск
Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и наличието на външно финансиране. Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви на Дружеството и парични наличности на база на очаквани парични потоци.

Управление на капиталовия риск
Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собственика и поддържане на оптимална капиталова структура. За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да емитира капитал или да продаде активи, за да изплати дългове.

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който представя състоянието и резултатите на Дружеството към 31 декември.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2020 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащото счетоводно и данъчно законодателство в България и финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

15 март 2021 г.

Управител:
Валери Джамбазов

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

за периода, приключващ на 31 декември 2020 година

	Приложения	2020 BGN`000	2019 BGN`000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	6	317	350
Отсрочени данъци	7	9	10
Всичко нетекущи активи		**326**	**360**
Текущи активи			
Материални запаси	8	153	150
Търговски вземания	9	101	214
Други вземания	10	3	6
Парични средства и еквиваленти	11	1	4
Всичко текущи активи		**258**	**374**
Разходи за бъдещи периоди	12	2	7
ОБЩО АКТИВИ		**586**	**741**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Записан капитал		35	35
Печалба от минали години		321	303
Текуща печалба		10	18
Всичко собствен капитал		**366**	**356**
Нетекущи пасиви			
Други заеми и финансов лизинг	14		27
Всичко нетекущи пасиви		**-**	**27**
Текущи пасиви			
Текущи банкови заеми и овърдрафт	13	20	45
Други заеми и задължения по финансов лизинг	14	27	47
Получени аванси		86	100
Задължения към доставчици		73	152
Други задължения	15	14	14
Всичко текущи пасиви		**220**	**358**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**586**	**741**

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 9 до 24.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и подписан от управителя на 15.03.2021 г.

Управител:
Валери Джамбазов

Съставител:
Анета Великова

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

	Приложения	2020	2019
Приходи		**BGN'000**	**BGN'000**
Нетни приходи от продажби	16	1 003	1 031
Други приходи	17	42	50
Общо приходи от оперативна дейност		1 045	1 081
Общо приходи		**1 045**	**1 081**
Разходи			
Суровини и материали	18	715	745
Външни услуги	19	110	118
Разходи за персонала	20	123	123
Разходи за амортизация	6	33	33
Разходи за обезценка на текущи активи	21	23	
Други разходи	22	26	35
Общо разходи за оперативната дейност		1 030	1 054
Финансови разходи	23	**4**	**7**
Общо разходи		**1 034**	**1 061**
Печалба преди данъци		**11**	**20**
Разход за (приход от) данък върху печалбата	24	1	2
Нетна печалба за годината		**10**	**18**

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 9 до 24.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и подписан от управителя на 15.03.2021 г.

Управител:
Валери Джамбазов

Съставител:
Анета Великова

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

	Основен капитал BGN`000	Печалба минали години BGN`000	Текуща печалба/ (загуба) BGN`000	Собствен капитал BGN`000
Салдо към 01 януари 2019	**35**	**274**	**29**	**338**
Промени в собствения капитал за 2019 година				
Разпределения на печалби		29	(29)	-
Финансов резултат за текущия период			18	**18**
Салдо на 31 декември 2019 година	**35**	**303**	**18**	**356**
Промени в собствения капитал за 2020 година				
Разпределения на печалби		18	(18)	-
Финансов резултат за текущия период			10	**10**
Салдо на 31 декември 2020 година	**35**	**321**	**10**	**366**

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 9 до 24.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и е подписан от управителя на 15.03.2021 г.

Управител:
Валери Джамбазов

Съставител:
Анета Великова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

	Приложения	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		1 143	990
Плащания към доставчици и други кредитори		(947)	(842)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения		(125)	(121)
Лихви, такси и комисионни по банкови преводи		(1)	(1)
Други парични потоци			
Нетен паричен поток от основна дейност		**70**	**26**
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**-**	**-**
Паричен поток от финансова дейност			
Допълнителни парични вноски и връщането им на собственика			
Постъпления от заеми		695	594
Плащания по заеми		(717)	(592)
Платени лихви, такси и комисионни по заеми		(1)	(1)
Плащания по лизингови договори		(50)	(47)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(73)**	**(46)**
Изменение на паричните средства и еквиваленти		**(3)**	**(20)**
Парични средства и еквиваленти на 01 януари		**4**	**24**
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	11	**1**	**4**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част финансовия отчет, представени на страници от 9 до 24.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и е подписан от управителя на 15.03.2021 г.

Управител:
Валери Джамбазов

Съставител:
Анета Великова

Приложения към годишния финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

ВАЛЕР 66 ЕООД - Дружеството е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Варненски окръжен съд по фирмено дело 1858/2005 г. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Предметът на дейност на Дружеството е: свързан предимно с извършване на услуги за транспорт, производство и продажба на бетонови смеси.

Дружеството е 100% частна собственост и е с капитал 35 000 лева, разпределени на 3 500 дяла, равни по размер, с номинална стойност 10 лева всеки.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България. Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички периоди, представени в този финансов отчет.

(б) База за измерване

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Всички суми в настоящия финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

(г) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти за 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.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

3. Значими счетоводни политики

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

(б) Финансови инструменти

Непроизводни финансови инструменти
Непроизводните финансови инструменти включват търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми и кредити и търговски и други задължения.

Непроизводните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение плюс разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). След първоначално признаване непроизводните финансови инструменти се оценяват както е описано по-долу.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричния поток.

Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в Отчета за приходите и разходите за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Финансови инструменти (продължение)

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

Дружеството не е използвало *деривативни финансови инструменти* за хеджирне на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

(в) Дълготрайни материални активи

Признаване и оценка
Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Разходи по заеми свързани с придобиването или изграждането на квалифициращи се активи, се признават в печалби и загуби при възникването им. Активи, придобити в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност. Първоначалната оценка на активите, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския е тази, приета от съда плюс всички преки разходи.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващи разходи
Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капицитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират.

Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Амортизация
Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е.когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Дълготрайни материални активи (продължение)

Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

Машини и съоръжения	3-4 години
Транспортни средства - специализирани (багери)	20 години
Транспортни средства – автомобили	16-17 години
Компютри	2 години
Други	6-7 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

(д) Лизингоди договори

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При изчисляване на минималните лизингови плащания сконтовият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен, или се използва диференциалния лихвен процент за задължението на наемателя.

Като разсрочен финансов разход Дружеството отчита разликата между справедливата стойност на наетия актив/минималните лизингови плащащания и общата сума на договорените наемни плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива в рамките на лизинговия срок, съгласно възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън Дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива на финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя по балансова стойност и се представя в счетоводния баланс като вземане със стойност, равна на определените в договора наемни плащания.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължеиние)
Лизингови договори (продължение)

В тази сума се включват справедливата стойност на отдадения актив и разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, като последната се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди.

Като текущ финансов приход Дружеството отчита пропорционалната част от разсрочените финансови приходи, съответстваща на относителния дял на получените суми по договора в общата сума на договорените наемни плащания.

Експлоатационен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг (с изключение на разходите за услуги, като застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) се признават като текущи разходи по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Разходи, свързани с допълнителни плащания, като ремонти и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и др., включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули, се отчитат като текущи разходи.

Общата сума на получените стимули се отчита като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Разходите за подобрения на наетите активи се отчитат като дълготрайни активи, отделно от разходите за наем.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи, амортизацията му за периода се включва в текущите разходи съгласно амортизационната политика и активът се тества за обезценка.

Първоначално извършените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като текущи разходи.

Дружеството не признава печалба от продажба, а приходи от наем (с изключение на приходите от извършени услуги като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база.

Общата сума на платените стимули се отчита като намаление на приходи от наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Лизингови договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.
Други лизингови договори са договори за оперативен лизинг и лизингованите активи не се признават в баланса на Дружеството.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължеиние)

(е) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването, преработката и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние. Разходите за преработка включват тези, пряко свързани с произвежданите продукти плюс постоянните и променливи разходи, които се правят в процеса на производството.

Прилаганата от Дружеството база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е към производството на бетон.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти. В останалите случаи се прилага средно-претеглена.

(ж) Обезценка

Финансови активи
Балансовата стойност на финансовите активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив.

Загуба от обезценка за финансов актив се изчислява като разлика между неговата балансова стойност и очакваната му възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Нефинансови активи
Балансовите стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланса с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект генериращ парични потоци е по-високата от нетната продажна цена и неговата стойност в употреба. Нетната продажна цена при пряка сделка е цената, определена в сделката, или при наличие на активен пазар – цената на сделката, сключена през период, най-близък до датата на оценяване, намалена с допълнителните разходи, произтичащи пряко от тази сделка. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се оценяват във валутата, в която ще бъдат получени, дисконтират се до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават 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 преоценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължеиние)

(з) Доходи на персонала

Краткосрочни доходи
Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии и тантиеми, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход.

Доходи при напускане
Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Доходи след напускане

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

(и) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

Гаранции
Провизии за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

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, задължението се оповестява като потенциално задължение.

(й) Приходи

Приходи се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. В случаите на разсрочено плащане разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължеиние)
Приходи (продължение)

Приходи от продажба на продукция и стоки
Приходи от продажбата на продукция и стоки се признават по справедлива стойност на полученото или очакваното да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба се признава в отчета за приходите и разходите в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция или стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от услуги
Приходите от предоставени услуги се признават в отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

Приходи от наеми
Приходи от наеми се признават по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденти, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби (в случай, че Дружеството има такива). Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба (случай, че Дружеството има такива). Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(л) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.
Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължеиние)
Данък върху печалбата (продължение)

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.
Допълнителният данък, който произтича от разпределянето на дивиденти се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на посочените методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Търговски и други вземания
Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци се дисконтира с пазарната лихва към датата на баланса.

Недеривативни финансови задължения
Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването, се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещите парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на договора или други сходни лизингови договори.

5. Управление на финансовия риск

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Кредитен риск
Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения в срок или в пълен размер. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти
Кредитният риск се определя индивидуално за всеки клиент, като зависи от пазарния риск на отрасъла, в който Дружеството оперира. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Управление на финансовия риск (продължение)

условия на доставка и плащания. Клиенти, които не могат да се вместят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Значимите експозиции се обезценяват индивидуално, а за групи сходни активи в някои случаи се прилага колективен компонент за загуба, определен на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения в пълен размер и в сроковете, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Ръководството планира изходящите парични потоци за период от 30 дни, което включва изплащане на разходи, обслужване на текущи и финансови задължения, но изключва изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Ценови риск
Колебанията в цената, в зависимост от вида на финансовите инструменти могат да доведат до валутен, лихвен или пазарен риск.

Валутен риск
Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като покупките на основните стоки и материали, извършените разходи, както и продажбите са в Български лева.

Лихвен риск
Дружеството е изложено на лихвен риск от променливата част на договорената лихва по банковия овърдрафт.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, инвестициите на Дружеството да бъдат засегнати. Дружеството контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

6. Дълготрайни материални активи

	Машини, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Съоръжения	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
01 януари 2019 г.					
Отчетна стойност	132	832	24	9	997
Натрупана амортизация	(103)	(514)	(22)	(8)	(647)
Балансова стойност	**29**	**318**	**2**	**1**	**350**
2020 година					
Балансова стойност в началото на годината	29	318	2	1	350
Новопридобити					-
Отписани					-
Разход за амортизации	(7)	(25)	(1)		(33)
31 декември 2020 г.	**22**	**293**	**1**	**1**	**317**
Отчетна стойност	132	780	24	1	937
Натрупана амортизация	(110)	(487)	(23)		(620)
Балансова стойност	**22**	**293**	**1**	**1**	**317**

7. Активи по отсрочени данъци

	временна разлика 31.12.2020 BGN '000	данък 31.12.2020 BGN '000	временна разлика 31.12.2019 BGN '000	данък 31.12.2019 BGN '000
Данъчна загуба	25	2	47	4
Вземания	65	7	61	6
Общо активи по отсрочени данъци	**90**	**9**	**108**	**10**

Изменение на отсрочени данъчни активи	01.01.2020	Признати в печалба и загуба за периода	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Данъчна загуба	4	(2)	2
Вземания	6	1	7
Общо	12	(1)	9

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Активи по отсрочени данъци (продължение)

Изменение на отсрочени данъчни активи	**01.01.2019**	**Признати в печалба и загуба за периода**	**31.12.2019**
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**
Данъчна загуба	6	(2)	4
Вземания	6	-	6
Общо	**12**	**(2)**	**10**

8. Материални запаси

	2020	**2019**
	BGN`000	**BGN`000**
Основни материали	143	141
Гориво	10	9
	153	**150**

9. Търговски вземания

	2020	**2019**
	BGN`000	**BGN`000**
Клиенти	101	214
	101	**214**

Търговските вземания включват:	**2020**	**2019**
	BGN`000	**BGN`000**
Брутна сума	146	255
Обезценка	(45)	(41)
Общо	**101**	**214**

Движение на коректива за обезценка на търговските вземания	**2020**	**2019**
	BGN`000	**BGN`000**
Салдо в началото на годината	41	44
Отчетена обезценка	23	
Отписани суми като несъбираеми	(19)	
Възстановена обезценка		(3)
Салдо в края на годината	**45**	**41**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

10. Други вземания

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Предоставен заем	2	5
Съдебни и присъдени вземания	1	1
	3	**6**

Съдебните и присъдени вземания включват:	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Брутна сума	21	21
Обезценка	(20)	(20)
Общо	**1**	**1**

11. Парични средства и парични еквиваленти

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Парични средства в брой	1	4
	1	**4**

12. Разходи за бъдещи периоди

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Предплатени разходи - застраховки	1	3
Лихви по финансов лизинг	1	4
	2	**7**

13. Задължения към банки

Заемът - овърдрафт от българска банка е определен в размер до 25 000 BGN, със срок на погасяване до края на м. октомври 2021 г. Заемът е обезпечен с лични средства на собственика, а договорената лихва е равна на лихвен процент на депозираните средства за обезпечение плюс надбавка 3%.

14. Задължения по финансов лизинг

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
До една година	27	47
Над една година		27
Общо	**27**	**74**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

15. Други задължения

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Задължения към персонала	5	7
Осигурителни задължения	2	3
Данъчни задължения	7	4
Общо	**14**	**14**

16. Нетни приходи от продажби

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Приходи от продажба на бетонови смеси	559	660
Приходи от транспортни услуги	444	371
	1 003	**1 031**

17. Други приходи

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Приходи от продажба на материали	35	45
Приходи от продажба на дълготрайни активи	7	
Отписани задължения		2
Приходи от обезценени вземания		3
	42	**50**

18. Разходи за материали

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Основни суровини и материали за производството	504	519
Горива и смазочни материали	174	179
Резервни части и окомплектовка	28	37
Електроенергия	6	6
Офис консумативи	1	3
Вода	2	1
	715	**745**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

19. Разходи за външни услуги

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Нает транспорт	17	33
Наем на производствени площи	36	36
Текущ ремонт на машини и съоръжения	3	5
Телекомуникационни услуги	6	5
Застраховки	25	23
Данък за транспортните средства	17	12
Консултантски услуги и лабораторни измервания	3	2
Банкови такси	1	1
Други	2	1
	110	**118**

20. Разходи за персонала

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Разходи за заплати по трудови договори	103	103
Разходи за пенсионно и социално осигуряване	20	20
	123	**123**

21. Разходи за обезценка

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Вземания клиенти	23	
	23	**-**

22. Други разходи

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Балансова стойност на продадени материали	26	34
Други		1
	26	**35**

23. Финансови разходи

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Разходи за лихви по банкови заеми	1	1
Разходи за лихви по лизингови договори	3	6
	4	**7**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

24. Разходи за данък върху печалбата

	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2019 г. :10 %)	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата	(1)	(2)
Общо разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(1)**	**(3)**

Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат	2020 BGN`000	2019 BGN`000
Счетоводна печалба за годината	11	20
Данъци върху печалбата – 10% (2019 г.: 10%)	(1)	(2)
Непризнати суми по данъчни декларации:	-	-
Общо разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(1)**	**(2)**

25. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собственикът, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

Валери Джамбазов – съдружник и управител на Дружеството

Транзакции с управляващите

Обща сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала на управителя и едноличен собственик - 14 хил.лв. (2019 г.: 14 хил.лв.).

Едноличният собственик на капитала предоставя на Дружеството допълнителни парични вноски за краткотрайно финансиране на текущата дейност. През 2020 г. получените средства са 79 хил.лв., (2019 г.: 34 хил.лв.), които са върнати до края на годината.

26. Събития след балансовата дата

Не са настъпили съществени събития след балансовата дата, които биха наложили корекции в сумите и оповестяванията във финансовия отчет към 31 декември 2020 г.