

2.20. 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.

2.20.1. 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 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 третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2.20.2. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества и на разположение и за продажби

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества и в дружества с малцинствени участия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал. В тези случаи за оценката на инвестициите в дъщерните дружества се използват лицензирани оценители, но най-малко на нивото на разликата между цената на придобиване (себестойността) и оценка на участието по метода на собствения капитал, с допълнителни корекции в нетните активи, определени при прилагане на други оценъчни методи (подоходен метод, пазарни цени) и др.

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на инвестициите в дъщерни дружества и на инвестициите "на разположение и за продажба" и на база на информацията за тези инвестиции, с която разполага преценява, дали са налице индикатори за обезценка.

През 2019г. Дружеството няма инвестиции в дъщерни дружества.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Продукция	77	226
Стоки	85	100
Услуги	1954	2126
Общо	2116	2452

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Приходи от наем	21	40
Приходи от финансиране	68	54
Приходи от други продажби	4	542
Общо	93	636

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Разходи за горива и енергия	70	137
Материали за производство	132	228
Резервни части	-	99
Общо	202	464

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Комуникации (телефон, факс, поща)	11	16
Ремонт и поддръжка	17	23
Консултантски услуги	9	16
Застраховки	1	4
Транспорт	-	8
Одит на финансов отчет	2	2
Други	25	47
Общо	65	116

Другите разходи за външни услуги включват: членски внос, съдебни и държавни такси, охранителни такси, разходи документално необосновани.

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	1336	1483
Вноски по социалното осигуряване	223	235
Обезщетения по КТ	45	40
Общо	1604	1758

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
командировки	-	1
Балансова стойност на продадените стоки	58	122
Общо	58	123

Други разходи включва естествени фири и разходи за дарения.

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
<u>Отчет за приходите и разходите</u>		114
Данъчна печалба /загуба/ за годината по данъчна декларация	(120)	64
Разход за данъци върху печалбата	-	6
Разход/икономия на данък	1	5
Общо разход за данъци върху печалбата	1	11

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ДМА са представени в самостоятелно приложение. Те са с балансова стойност към 31.12.2018 2610 хил. лв./2344 хил. лв. към 31.12.2017/.

11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Описание на обектите	Временна разлика		Данък	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Непризнати разходи за лихви	25	24	3	2
Доходи на физически лица	22	30	2	3
Общо	47	56	5	5
Нетно салдо	47	56	5	5

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Вземания от клиенти по продажби	117	150
Аванси на доставчици	3	5
Други	619	542
Предплатени разходи	6	6
Общо	745	703

Вземанията от клиенти представляват вземания по продажби на услуги..

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Парични средства в брой	28	34
Парични средства в разплащателни сметки	3	5
Общо	31	39

Наличните към 31 декември парични средства са налични в каса и по сметки на дружеството в: Токуда Банк АД и Банка ДСК АД.

Паричните средства са разпределени:

- в лева – 39 х. лв. (31.12.2017 г.: 29 х. лв.);

Притежаваните от дружеството валутни средства са в лева.

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2019 BGN ,000	31.12.2018 BGN ,000
Основен капитал	5	5
Преоценъчен резерв	6	6
Неразпределена печалба от м. години	199	97
Текуща печалба /загуба/	(203)	103
Общо	7	211

Основен дружествен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният дружествен капитал на "Витал" АД възлиза на 5 х. лв., разпределени в 100 дяла с номинална стойност 50 лв. за една акция.

Преоценъчният резерв е формиран от: преоценка на ДА

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството към 31.12.2018 г. има задължения към Токуда Банк АД по кредити и овърдрафт в размер на 3094 хил. лв. (към 31.12.2017 г. 2996 хил. лв.).

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Задължения към доставчици от страната	144	91
Други задължения	303	183
Общо	447	274

Задълженията към доставчици в страната са текущи.

Другите задължения включват :

16.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Включени в Други задължения

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Данък печалба - авансов	-	2
ДДС	2	-
Данъци върху доходите на физическите лица	49	20
Общо	51	22

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 30.11.2018 г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2009 г.
- Национален осигурителен институт – до 30.09.2017 г.

16.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Включени в Други задължения

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Текущо задължение за възнаграждения	110	130
Задължения за социални осигуровки	100	23
Задължения за здравно осигуряване	28	8
Общо	238	161

17. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет Витал ЕООД не е ответник по съдебни дела.

18. СЪЩЕСТВЕНА НЕСИГУРНОСТ, СВЪРЗАНА С ПРЕДПОЛОЖЕНИЕТО ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

През август 2019г. Дружеството стартира производството на мъжки панталони за нов клиент – италианското дружество ITALPANT SRL. В процеса на работа се оказва, че поръчките са с малко бройки и с голямо разнообразие на материи и цветове, отделно от това и изискванията са много завишени. Поради тези трудности производителността е много ниска, което съответно се отрази на приходите на дружеството. Поради поети ангажменти дружеството работи за клиента до месец декември 2019 г. включително.

През разглеждания период дружеството инвестира в работна ръка, с цел да се намали текучеството на кадри във фирмата, Привличането на нови кадри, както и запазването на старите е свързано с увеличение на разходите за работна заплата. Текучеството на кадри води до невъзможност за нормална производствена дейност, несигурност при вземане на управленски решения и все по-голяма трудност за постигане на положителни резултати.

Счетоводният финансов резултат за 2019 г. е загуба в размер на 203 хил. лв. Загубата е резултат от изброените по-горе неблагоприятни условия. Ръководството няма планове или намерения, които могат съществено да променят балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени във Финансовия отчет и има намерение и полага всички усилия да продължи дейността на Дружеството в обозримо бъдеще.

Ръководството полага и всички необходими усилия за възстановяване и положително развитие на дейността на Дружеството.

19. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск* (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), *кредитен риск*, *ликвиден риск* и *риск на лихвено-обвързаните парични потоци*. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в чуждестранна валута различна от националната валута и еврото.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти и свързани лица, инвестиции в дъщерни и други предприятия. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, /които са основно свързани лица/, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при обичайни, пазарни условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матурирестът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Дружеството разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. 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.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и други дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

20. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2019 година.

Настоящият финансов отчет е изготвен на 01.02. 2020 г.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване на 01.02.2020г.

Vital

гр. Кюстендил, ул. "Бузлуджа" №99, ☎:078/ 550 703, 550 710

e-mail: office@vitalbg.com

Органът, одобрил годишния финансов отчет за публикуване е управителя.

Датата на одиторска заверка е 26.02.2020 год.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019.

01.02.2020 г.,
гр. Кюстендил.



Съставител: Станислава Стоичкова Симеонова



Ръководител: Ваньо Цанков Костадинов

