С А К С А О О Д

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Настоящият отчет съдържа 43 страници
София, Март 2020 година

САКСА ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2019 година

СЪДЪРЖАНИЕ **СТРАНИЦА**

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 6

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 7
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 8
3. ПРИХОДИ 23
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 23
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 24
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ 24
7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ 24
8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ (РАЗХОДИ), НЕТО 24
9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 25
10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 26
11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 28
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 29
13. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ 29
14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 30
15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 31
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА 31
17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ 32
18. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ 32
19. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ 33
20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 33
21.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 34
22. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ 34
23. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 36
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 36
25. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 37
26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 38
27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 38
28. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 43

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД НА САКСА ООД за 2019 година

	Приложения №	2019 BGN'000	2018 BGN'000
ПРИХОДИ	3	**1 783 925**	**1 699 441**
Приходи от продажби		1 778 033	1 693 456
Други доходи		5 892	5 985
РАЗХОДИ			
Разходи за материали	4	(2 715)	(2 788)
Разходи за външни услуги	5	(12 649)	(14 768)
Разходи за амортизация		(4 188)	(3 760)
Разходи за персонала	6	(13 830)	(12 234)
Други разходи за дейността	7	(3 707)	(1 485)
Отчетна стойност на продадени стоки		(1 720 274)	(1 645 551)
Оперативни разходи - общо		**(1 757 363)**	**(1 680 586)**
Финансови приходи		183	634
Финансови разходи		(1 189)	(1 793)
Финансови приходи/ (разходи) - нето	8	**(1 006)**	**(1 159)**
Печалба преди облагане с данъци		**25 556**	**17 696**
Разходи за данъци върху печалбата	9	(2 729)	(1 820)
Нетна печалба за годината		**22 827**	**15 876**
Общ всеобхватен доход за годината		**22 827**	**15 876**

Приложенията на страници от 7 до 43 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата 20 март 2020

Съставител: /Ваня Златкова/

„САКСА" ООД САКСА 2

Управител: /Атанас Димов /

Заверил: Регистриран одитор
/ Гергана Рогачева/
30.04.2020г

Гергана Рогачева 0648 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА САКСА ООД
към 31 декември 2019 година

	Приложение №	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	10	26 750	25 223
Нематериални активи	11	782	1 339
		27 532	**26 562**
Текущи активи			
Материални запаси	12	28 986	27 260
Вземания по предоставени заеми	13	1 032	1 032
Търговски и други вземания	14	124 105	122 569
Вземания от свързани лица по продажби	15	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	16	31 706	29 871
		185 829	**180 732**
ОБЩО АКТИВИ		**213 361**	**207 294**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		4 000	4 000
Допълнителни резерви		4	4
Неразпределена печалба		61 327	45 500
	17	**65 331**	**49 504**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизинг	18	1 848	556
Дългосрочни банкови заеми	19	657	477
		2 505	**1 033**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	20	83 103	87 841
Краткосрочни банкови заеми	22	59 423	66 980
Краткосрочна част от задължения по лизинг	18	1 398	600
Задължения към свързани лица по доставки	21	15	5
Данъчни задължения	23	514	820
Задължения към персонала и за социално осигуряване	24	1 072	511
		145 525	**156 757**
ОБЩО ПАСИВИ		**148 030**	**157 790**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**213 361**	**207 294**

Приложенията на страници от 7 до 43 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата 20 март 2020

Съставител: /Ваня Златкова/

Управител: /Атанас Димов /

САКСА ООД САКСА 2

Заверил: Регистриран одитор
/ Гергана Рогачева/

30.04.2020

0648 Гергана Рогачева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА САКСА ООД
за 2019 година

	Приложение №	Основен капитал	Допълнителни резерви	Неразпределена печалба	Общо
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01 януари 2018		**500**	**4**	**42 124**	**41 545**
Разпределени дивиденти				(9 000)	(10 000)
Увеличение на капитала		3 500		(3 500)	(3 500)
Общ всеобхватен доход за годината				15 876	15 876
Салдо на 31 декември 2018	17	**4 000**	**4**	**45 500**	**49 504**
Разпределени дивиденти				(7 000)	(7 000)
Увеличение на капитала					
Общ всеобхватен доход за годината				22 827	22 827
Салдо на 31 декември 2019	17	**4 000**	**4**	**61 327**	**65 331**

Приложенията на страници от 7 до 43 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата 20 март 2020

Съставител: /Ваня Златкова/

„САКСА" ООД САКСА 2

Управител: /Атанас Димов /

Заверил: Регистриран одитор
/ Гергана Рогачева/
30.04.2020

0648 Гергана Рогачева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА САКСА ООД
за 2019 година

	Приложение №	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		2 121 801	2 036 067
Плащания на доставчици		(1 336 160)	(1 297 315)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(13 278)	(12 109)
Платени/ възстановени данъци и акцизи - нето		(745 386)	(694 404)
Платен данък върху печалбата		(2 935)	(1 609)
Платени/възстановени такси по банкови сметки и гаранции		(1 816)	(2 218)
Платени/възстановени курсови разлики, нето		(78)	(40)
Платени лихви по банкови заеми за оборотни средства		(906)	(923)
Други парични потоци,свързани с оперативната дейност - нето		(367)	(5 410)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**20 875**	**22 039**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и оборудване		(1 640)	(3 082)
Получени лихви по депозити			
Възстановени търговски заеми		1 216	100
Предоставени търговски заеми		(1 216)	(1 000)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**(1 640)**	**(3 982)**
Парични потоци от финансова дейност			
Получени банкови заеми		321	2 556
Погасени банкови заеми		(9 123)	-
Платени задължения по договори за лизинг		(1 480)	(802)
Изплатени дивиденти		(7 100)	(8 550)
Лихви и такси по инвестиционни кредити		(18)	(4)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**(17 400)**	**(6 800)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		**1 835**	**11 257**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**29 871**	**18 614**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	16	**31 706**	**29 871**

Приложенията на страници от 7 до 43 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата 20 март 2020

Съставител: /Ваня Златкова/

Управител: /Атанас Димов /

"САКСА" ООД САКСА 2

Заверил: Регистриран одитор
/ Гергана Рогачева/

30.04.2020 г.

0648 Гергана Рогачева Регистриран одитор

САКСА ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

САКСА е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2004 година по фирмено дело N531/2004година при Софийски Окръжен Съд със седалище и адрес на управление: град Долна Баня, ул.Търговска 1.

Дружеството е регистрирано като лицензиран складодържател, съгласно лиценз за управление на данъчен склад № 402, издаден от Агенция „ Митници", който позволява складирането, товаренето и разтоварването на светли горива съгласно Закона за акцизите и данъчните складове.

През 2013 г. дружеството е регистрирало втори склад в гр.Русе като лицензиран складодържател, съгласно лиценз за управление на данъчен склад № 530, издаден от Агенция „ Митници", който позволява складирането, товаренето и разтоварването на светли горива съгласно Закона за акцизите и данъчните складове.

Дружеството е регистрирало складове за съхранение на задължителни запаси в Регистъра на складовете за съхранение на задължителни запаси от нефт и нефтопродукти, воден от Държавна агенция "Държавен резерв и военновременни запаси" с вместимост към 31.12.2019 г. - 45 500 куб.м. в гр.Нови Искър и с вместимост 40 000 куб.м. в гр.Русе.

1.1. Собственост и управление

Дружеството е с капитал 4 000 хил. лева, разпределени между съдружниците:
Атанас Груев Димов – 40% ,
Светозар Атанасов Димов -35% ,
и Крум Атанасов Димов – 25%.
Дружеството се управлява и представлява от Атанас Груев Димов.

1.2. Предмет на дейност

През 2019 година предметът на дейност на дружеството включва следните видове операции и сделки:

- Търговия с течни горива;
- Транспортни услуги
- Складова обработка, съхранение и блендиране на горива

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството на САКСА ООД на 20.02.2020 год.

Средно списъчния брой на персонала към 31 декември 2019 година е 380 работници и служители (31 декември 2018 година – 345 работници и служители).

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне финансовия отчет

Финансовият отчет на „САКСА" ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансово отчитане и от тълкования на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкованията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01 януари 2019г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение - счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно §1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието "Международни счетоводни стандарти" (МСС).

Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формално одобрение от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2019г. и в бъдеще, без те да се отнасят до дейността му. Подобно цитиране на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

Приложените от 01януари 2018г. МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти нямат значим ефект върху финансовия отчет на дружеството. С МСФО 9 по същество се променят критериите за обезценка на финансовите инструменти. Предишният модел на обезценка, наречен "на понесените загуби" е заменен с този на "очакваната загуба". Това означава, че не е необходимо да има събитие, свързани със загуба, преди да бъде начислена обезценка на финансовите инструменти. Поради характера на използваните в дейността на дружеството финансови инструменти, след прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти от 01 януари 2018г. няма настъпила промяна в тяхната класификация, първоначално и последващо отчитане. Поради естеството на дейността на дружеството, прилагането на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти от 01 януари 2018г., не води до значителен ефект върху представянето във финансовия му отчет.

По отношение на дейността на дружеството значение има приложения от 01 януари 2019г. МСФО 16 Лизинг. Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда единен подход за отчитане на всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца при лизингополучателите, независимо дали се касае до оперативен, или до финансов лизинг. В МСФО 16 се въвежда единен балансов метод за отчитане на всички лизингови договори. Лизингополучателят признава в счетоводния си баланс получения актив като право на ползване, който ще се амортизира за периода на договора, срещу задължението да извършва

лизинговите плащания по договора. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашния начин на отчитане.

Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде по досегашния модел на отчитане при двата вида лизингови договори.

Към 01 януари 2019г. дружеството има ангажимент по договори за оперативен лизинг в качеството си на лизингополучател на 13 бр. бензиностанции.

В резултат на прилагането на изискванията на новия стандарт МСФО 16 Лизинг от 01 януари 2019г. дружеството е признало в отчета за финансовото състояние активи "право на ползване" в размер на 2 471 хил.лв. и съответно задължения по лизинг в същия размер. Прилагането на новия стандарт не е повлияло съществено на печалбата на дружеството.

Нетните парични потоци от оперативна дейност за 2019г. се намалява, а нетните парични потоци от финансова дейност се увеличават с 803 хил.лв., тъй като плащанията по договорите за лизинг се отчитат изцяло към финансова дейност.

Лизинговите договори с кратък срок (до 12 месеца) и с плащания по лизингови договори с ниска стойност (до 5 хил.щ.долари) продължават да се признават по линеен метод като текущ разход в печалбата или загубата.

Ръководството на Дружеството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 Лизинг и да не преизчислява сравнителните данни.

2.2. Приложима мерна единица

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между паразни участници към датата на оценяването. Тази стойност следва да се определя на основния параз на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на

активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че да се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансиви активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са текущи по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.4. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при неблагоприятна икономическа ситуация ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието прилага режим на постоянно намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се

пазар. Във връзка с оценката на ръководството, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще е и обстоятелството, че то получава пълната подкрепа, включително и чрез оказано финансово съдействие от финансовите институции – кредитори Уникредит Булбанк АД, Банка ДСК АД и Сосиете Женерал Експресбанк АД

2.5. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се представят към "други доходи от дейността". Курсовите разлики от валутни заеми се включват във финансовите приходи и разходи.

2.6. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Когато дружеството прилага промени в счетоводната си политика, които са приложими ретроспективно или ако извършва преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- към края на предходния отчетен период
- към началото на най-ранния сравним период

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни приложения сравнителната информация се представя само в края на предходния отчетен период.

При приемането на МСФО 16 Лизинг Дружеството е приложило облекченията при първоначалното му прилагане и сравнителната информация за 2018г. не е преизчсилена.

2.7. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Настъпилите промени във вече направени приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, за който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периода, ако се отнасят до тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще (Приложение 14).
Стойността на обезценката е разликата между преносната стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.
Преносната стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините, оборудването и транспортните средства. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2019г. ръководството е направило преглед за обезценка на сградите, машините и оборудването на дружеството. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило, че не са на лице условия за обезценка.

2.8. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.8.1 Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения (дълготрайни материални активи) се представят по историческа цена намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.
Дружеството е определило праг на същественост за признаване на имоти, машини, съоръжения и оборудване 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имоти, машини, съоръжения е по модела на себестойност по МСС 16- себестойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализацията. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Разходите за ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те се намират на разположение за употреба. Полезният живот по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Полезният живот по групи активи е както следва:

	2019година	***2018година***
Машини и оборудване	3-25 години	3-25 години
Съоръжения	3-25 години	3-25 години
Сгради	25 години	25 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Стопански инвентар	3-7 години	3-7 години
Актив право на ползване	в зависимост от срока на лизинговия договор	

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имоти, машини и съоръжения подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на актива. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на актива бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив.Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажби

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очаква от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажба на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определя чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството има право (Приходи от продажби) и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към “други доходи/загуби от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.8.2 Нематериални активи

Нематериални активи придобити от предприятието се отчитат по себестойност, намалени с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Прилага се линеен метод на амортизация. Полезният живот на активите е както следва:

	2019година	***2018година***
Програмни продукти	2 години	2 години

Други нематериални активи	2 -7 години	2 – 7 години

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обеценката се включва като разход в отчета за доходите.

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажба на отделни активи от групата на "нематериални активи" се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към "други доходи/загуби от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.8.3 Материални запаси

Материалните запаси се представят във финансовия отчет по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Цената на придобиване на материалните запаси включва всички разходи по придобиването и разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното местоположение и подготовката им за употреба.

При изписването на материалните запаси се прилага метода средно притеглена цена (себестойност). За стоки, които се реализират чрез транзитна продажба се прилага метода на конкретно определена стойност.

2.8.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на

тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.8.5 Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. В случаите на расрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално

по тяхната справедлива стойност, а последващо по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Последващо оценяване

Оценценката на търговските вземания до 31 декември 2017г. се оценява на базата на модела на понесените загуби. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това съгласно българското законодателство настъпят.

От 01 януари 2018г. дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, определен в МСФО 9.

Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход. Дружеството използва коректива сметка за да намали стойността на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.8.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от касови наличности, парични наличности в банкови сметки и краткосрочни депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 12 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%/
- Платеният ДДС по покупка на дълготрайни активи и внесения ДДС при продажба на дълготрайни активи се посочва като парични потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.
- Лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания за финансовата дейност, а лихвите по кредити за оборотни средства са включени като плащания за оперативна дейност.
- Лихвите по предоставени кредити и депозити се представят като парични постъпления от инвестиционна дейност.

2.8.7 Лихвени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, се последващо оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като

финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.8.8 Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира и се представя в състава на дълготрайни материални активи по цена на незабавна продажба.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Активът се включва в отчета за финансовото състояние като актив “Право на ползване” срещу задължение за плащане по лизинговия договор и се амортизира съобразно срока на договора.

2.8.9 Търговски и други задължения

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

2.8.10 Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително .

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", задължително допълнително обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2019 г., възлиза на 30,3% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57,43:42,57) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са по-голяма част от заетите в дружеството. През 2018 г. общият процент е 30.3%, разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57,43:42,57.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" за 2019 г.в размер на 0,0% (за 2018 г. размерът е 0.0%), както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2019 г.в размер на 0,7% (за 2018 г. размерът е 0.7%).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

- неспазено предизвестие –брутно 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 – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение 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.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на

недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Ръководството счита, че задълженията за натрупващите се компенсируеми отпуски са с несъществен размер спрямо представените данни във финансовия отчет, поради което не са начислени.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Ръководството счита, че евентуалните задължения по обещетения при пенсиониране са с несъществен размер спрямо представените данни във финансовия отчет, поради което не са начислени.

2.8.11 Обезценка

Стойността на активите на Дружеството се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

2.8.12 Провизии

Провизиите се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето, и там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.8.13 Приходи

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърлят на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на дружеството, обезпечения.

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

Приходи от продажби на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита на 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 по приключването.
При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват получени лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденти от участия

2.8.14 Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаване на отчетни обекти за активи или пасиви, които отговарят на критериите на МСФО .

Финансови разходи

Финансови разходи включват основно плащания за лихви по заеми и загуби от операции в чуждестранна валута. Те се признават в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и признават в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период не са налице условия за капитализиране на разходи по заеми.

2.8.15 Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане ставката за данък печалба е от 10% (2018:10%). За 2020 данъчната ставка е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията/балансовия пасивен метод/, който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализацията на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи за съответния отчетен период.
Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу които актива може да се оползотвори.
Отсрочени данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

2.8.16. Собствен капитал

САКСА ООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи 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 за дружеството да формира фонд “Резервен”, но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание.

2.8.17. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

3. ПРИХОДИ

Приходи от продажби

	2019 BGN'000	**2018** BGN'000
Приходи от продажби на стоки	**1 778 033**	**1 693 453**

Други доходи

	2019 BGN'000	**2018** BGN'000
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	32	5
Преносна стойност на продадени активи	(77)	-
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	**(45)**	**5**
Приходи от продажби на транспортни услуги	625	528
Приходи от наеми	108	108
Приходи по съхранение на Държавен резерв	3 029	3 571
Приходи от блендиране на горива	37	51
Приходи от складова обработка на горива	405	520
Приходи по съдебни спорове	148	5
Приходи от застраховки		-
Лихви по разплащателни сметки	-	2
Други приходи	1 585	1 195
Общо	**5 892**	**5 985**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2019 BGN'000	**2018** BGN'000
Горива и смазочни материали	1 335	1 423
Работно облекло	104	97
Вода и електроенергия	715	644
Представителни разходи	66	61
Рекламни материали	83	119
Канцеларски материали и консумативи	149	132
Разход добавки горива	16	9
Малотраен инвентар	86	158
Други	161	145
Общо	**2 715**	**2 788**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Транспортни услуги	3 391	3 428
Наеми	762	1 388
Съобщителни и комуникационни услуги	84	56
Застраховки	422	396
Текущ ремонт на активи	1 212	1 018
Такси по експлоатация	233	206
Одиторски услуги	51	39
Изпитване на горива	195	172
Данъци и такси	123	112
Абонаменти	672	1 003
Правни услуги	110	126
Консултантски , борсови и комисионни	1 705	3 206
Съхранение на Държавен резерв	1 188	1 221
Такси по факторинг	1 037	1 050
Банкови такси и комисионни по обслужване на банкови сметки	1 104	1 005
Други	360	342
Общо	**12 649**	**14 768**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Заплати и възнаграждения	12 673	11 385
Вноски за социално осигуряване	1 157	849
Общо	**13 830**	**12 234**

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Обезценка и отписване на вземания	2 315	543
Разходи по фири и липси	798	39
Дарения	568	321
Лихви и глоби	15	576
Други	11	6
Общо	**3 707**	**1 485**

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Финансови приходи		
Приходи от лихви по предоставени заеми	-	12
Приходи по валутни операции	118	487
Приходи по ХЕДЖ операции	65	135
	183	**634**

Финансови разходи		
Разходи за лихви по банкови заеми	(940)	(930)
Разходи за лихви по финансов лизинг	(36)	(56)
Разходи за лихви във връзка с активи с право на ползване	(53)	-
Разходи по валутни операции	(160)	(272)
Разходи по ХЕДЖ операции	-	(535)
	(1 189)	**(1 793)**
Финансови приходи/(разходи), нето	**(1 006)**	**(1 159)**

9. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Изчисляването на данъчната печалба се извършва чрез преобразуване на счетоводната печалба съгласно изискванията на българския ЗКПО. Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2019 **BGN'000**	**2018** **BGN'000**
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	27 287	18 202
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10 % (2018 година: 10 %)	(2 729)	(1 820)
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разход (икономия) за данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(2 729)**	**(1 820)**

Равнение на данъчния разход на данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат	**2019** **BGN'000**	**2018** **BGN'000**
Счетоводна печалба/загуба за годината	25 556	17 696
Данъчен ефект от счетоводна печалба на база приложима данъчна ставка – 10% (2018 година: 10%)	(2 556)	(1 770)
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения – 6 697 хил.лв (2018г. – 4 884 хил.лв.)	(670)	(488)
Свързани с намаления – 4 966 хил.лв (2018 г. – 4 378 хил.лв.)	497	438
Икономия на корпоративен данък по годишна декларация		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(2 729)**	**(1 820)**

Не са признати отсрочени данъчни активи за:

- обезценка на вземания към 31.12.2019г. в размер на 4 023 хил.лв. (начислена обезценка към 31.12. 2018г. – 2 379 хил.лв.) с ефект в отсрочени данъци към 31.12.2019г. 402 хил.лв. (към 31.12. 2018г. - 238 хил.лв)

10. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

2018година	**Земи**	**Сгради**	**Машини, съоръжения и оборудване**	**Транспортни средства**	**Стопански инвентар**	**В строеж**	**Общо**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2018	**6 619**	**3 140**	**27 976**	**7 867**	**486**	**1 647**	**47 735**
Придобити	63	288	1 659	238	52	847	3147
Трансфери		17	74			(91)	
Отписани				(126)			(126)
Салдо на 31 декември 2018	**6 682**	**3 445**	**29 709**	**7 979**	**538**	**2 403**	**50 756**
Амортизация							
Салдо на 1 януари 2018		**755**	**15 377**	**6 050**	**282**		**22 464**
Начисления за годината		127	2 075	925	68		3 195
Отписана амортизация				(126)			(126)
Салдо на 31 декември 2018		**882**	**17 452**	**6 849**	**350**		**25 533**
Преносна стойност							
На 1 януари 2018	**6 619**	**2 385**	**12 599**	**1 817**	**204**	**1 647**	**25 271**
На 31 декември 2018	**6 682**	**2 563**	**12 257**	**1 130**	**188**	**2 403**	**25 223**

2019година	**Земи**	**Сгради**	**Машини, съоръжения и оборудване**	**Транспорт-ни средства**	**Стопански инвентар**	**Активи с право на ползване**	**В строеж**	**Общо**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари 2019	**6 682**	**3 445**	**27 709**	**7 979**	**538**	**-**	**2 403**	**50 756**
Придобити	193	93	934	1 161	26	2 471	358	5 236
Трансфери		154	1 910		27		(2 091)	0
Отписани			(20)	(121)				(141)
Салдо на 31 декември 2019	**6 875**	**3 692**	**32 533**	**9 019**	**591**	**2 471**	**670**	**55 851**
Амортизация								
Салдо на 1 януари 2019		**882**	**17 452**	**6 849**	**350**	**-**		**25 533**
Начисления за годината		143	2 025	621	69	773		3 631
Отписана амортизация			(6)	(57)				(63)
Салдо на 31 декември 2019		**1 025**	**19 471**	**7 413**	**419**	**773**		**29 101**
Преносна стойност								
На 1 януари 2019	**6 682**	**2 563**	**12 257**	**1 130**	**188**	**-**	**2 403**	**25 223**
На 31 декември 2019	**6 875**	**2 667**	**13 062**	**1 606**	**172**	**1 698**	**670**	**26 750**

Активи в процес на придобиване са:

- Реконструкция на Бензиностанция и Газостанция в гр. Бухово – 61 хил. лв. (2018 г : 61 хил.лв.)
- Реконструкция на Бензиностанции и Газостанции гр.Стара Загора – 21 хил. лв. (2018 г : 21 хил.лв.)
- Реконструкция на Бензиностанция и Газостанция гр.Русе – 5 хил. лв. (2018 г : 5 хил.лв.)
- Реконструкция на Бензиностанция и Газостанция гр.Благоевград – 0 хил. лв. (2018 г : 105 хил.лв.)
- Реконструкция на Бензиностанция и Газостанция гр.София – 15 хил. лв. (2018 г : 15 хил.лв.)
- Реконструкция на Петролна база Нови Искър – 13 хил. лв. (2018 г : 104 хил.лв.)
- Разходи по изграждане на модули за горива – 19 хил.лв. (2018 г : 48 хил.лв.)
- Платени аванси за придобиване на дълготрайни материални активи - 532 хил.лв. (2018 г : 2 044 хил.лв.)

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2019 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма данни за обезценка.

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- транспортни средства – 6 519 хил.лв. (2018 г : 4 411 хил.лв.)
- компютри и софтуер – 731 хил. лв. (2018 г : 684хил.лв.)
- машини, съоръжения, оборудване – 3 149 хил.лв. (2018 г : 2 722 хил.лв.)

Ипотекираните и дадени като обезпечение по банкови заеми машини, съоръжения и имоти с прилежащите към тях асфалтови пътища и площадки, огради, външно електрическо захранване, външен водопровод, както и с всички подобрения към тях са с преносна стойност 23 512 хил.лв.

Оперативен лизинг

Дружеството е наело при условията на оперативен лизинг 13 бр. обекта (петролен склад – гр.Русе и бензиностанции) със рок на договорите 7-10 години.

Плащанията по оперативния лизинг до 31 декември 2018г. се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга. Общата сума на признатите през 2018г. като разход за наем. е 1 388 хил. лв. (2017 год. – 1 245 хил.лв.)

От януари 2019г. съгласно изискванията на МСФО 16 Лизинг е признат актив “Право на ползване” в размер на 2471 хил.лв. и задължение за плащане по оперативните лизинговите договори в същия размер. Начисления разход за амортизация на база срока на договорите за 2019г. е в размер на 773 хил. лв и разходи за лихва в размер на 53 хил.лв. Направените плащания на линейна база по тези договори за 2019г. са на стойност 803 хил.лв.

Дружеството е отдало под наем по договори за оперативен лизинг товарен камион и оборудване. Договорите са сключени през 2012 г. - 2017 г. за срок 5 години. и не съдържат клаузи за значителни ангажименти от страна на дружеството. Постъпленията по оперативния лизинг се признават като доход в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга

Общата сума, призната като доход през отчетния период е 108 х.лв. (2018 г.: 108х. лв.).

Оставащите срокове и сегашната стойност на бъдещите минимални лизингови плащания съгласно договорите, считано от края на отчетния период, са както следва:

	31 декември 2019 BGN'000	**31 декември 2018 BGN'000**
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	108	108
От 1 до 5 години	432	432
Сегашна стойност на минималните лизингови плащания	**540**	**575**

11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

2018 година	**Програмни продукти BGN'000**	**Други BGN'000**	**Общо BGN'000**
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2018	**376**	**3 693**	**4 069**
Придобити	12	158	170
Салдо на 31 декември 2018	**388**	**3 851**	**4 239**
Амортизация			
Салдо на 1 януари 2018	**369**	**1 966**	**2 335**
Начислена за годината	8	557	565
Салдо на 31 декември 2018	**377**	**2 523**	**2 900**
Преносна стойност			
На 1 януари 2018	**7**	**1 727**	**1 734**
На 31 декември 2018	**11**	**1 328**	**1 339**

2019 година	**Програмни продукти BGN'000**	**Други BGN'000**	**Общо BGN'000**
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2019	**388**	**3 851**	**4 239**
Придобити			
Салдо на 31 декември 2019	**388**	**3851**	**4 239**
Амортизация			
Салдо на 1 януари 2019	**377**	**2 523**	**2 900**
Начислена за годината	7	550	557
Салдо на 31 декември 2019	**384**	**3 073**	**3 457**
Преносна стойност			
На 1 януари 2019	**11**	**1 328**	**1 339**
На 31 декември 2019	**4**	**778**	**782**

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Стоки	28 694	27 033
Материали	292	227
Общо	**28 986**	**27 260**

Стоки

Наличните ***стоки*** към 31 декември включват:

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Леки дестилати:		
Бензини, Биоетанол, Газ	7 696	4 510
Средни дестилати:		
Дизел, Газьол , Джет , Биодизел	19 716	21 539
Тежки дестилати:		
Котелно гориво	469	225
Други	813	759
Общо	**28 694**	**27 033**

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31.12.2019 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност съгласно изискванията на СС 2 "Материални запаси".

В резултат на този преглед е установено: наличните към 31.12.2019 година стоки не включват наличности, за които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

13. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Карин БГ ЕООД	420	420
Ен Пи Си Трейд ЕООД	1 000	1 000
Вземания по лихви на предоставени заеми	156	156
Обезценка на вземания по заеми – главница и лихви	(544)	(544)
Общо	**1 032**	**1 032**

Заемател:	**Карин БГ ЕООД**
Договорен размер на кредита	750 хил.лв.
Лихва	8% фиксирана лихва
Падеж:	31 декември 2012
Цел на кредита:	За оборотни средства
Обезпечение	Запис на заповед
Салдо към 31.12.2019 година	Главница по заема 420 хил.лв. Начислена лихва 124 хил.лв. Обезценка 544 хил.лв. Балансова стойност: 0 хил.лв.

Заемател:	**Ен Пи Си Трейд ЕООД**
Договорен размер на кредита	1 000 хил.лв.
Лихва	безлихвен
Падеж:	31 декември 2020
Цел на кредита:	За оборотни средства
Обезпечение	Запис на заповед
Салдо към 31.12.2019 година	Главница по заема 1000 хил.лв. Начислена лихва 32 хил.лв. 1 032 хил.лв.

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2019 **BGN'000**	**31.12.2018** **BGN'000**
Вземания по продажби от клиенти	120 815	107 922
Обезценка на вземания	(3 479)	(1 835)
	117 336	**106 087**
Предоставени аванси	3 612	14 267
Предплатени разходи	357	473
Вземания по гаранции	2 362	1 421
Съдебни вземания	395	302
Други	43	19
Общо	**124 105**	**122 569**

Анализ на падежите на вземанията по продажби	Непросрочени	Просрочени над 3 месеца	Просрочени над 6 месеца	Просрочени над 1 година	Общо
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти	111 331	2 065	3 940	3 479	**120 815**
Общо	**111 331**	**2 065**	**3 940**	**3 479**	**120 815**

Движение в обезценките	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Салдо към 1 януари	**2 379**	**2 454**
Начислени		
• По търговски вземания	2 315	543
• По предоставени заеми		-
Възстановени		
• По търговски вземания	(288)	(104)
• По предоставени заеми		-
Отписани		
• По търговски вземания	(383)	(514)
• По предоставени заеми		-
Салдо към 31 декември	**4 023**	**2 379**

До 31 декември 2017г. дружеството е прилагало подход на реално понесените загуби при несъбираемост на база индивидуална оценка.
От 2018 година дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговски вземания, като признава очаквани загуби целия срок на инструмента за всички търговски вземания.

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПО ПРОДАЖБИ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо	**-**	**-**

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Парични средства в местна валута	29 414	28 025
Парични средства в чуждестранна валута	2 292	1 846
Общо	**31 706**	**29 871**

Към 31 декември 2019г. паричните средства на дружеството са основно в разплащателни сметки в банки с добър дългосрочен кредитен рейтинг и ръководството на дружеството е оценило, че обезценка на паричните средства не би следвало да бъде начислявана, или ако има такава минимална, то това е несъществена сума за целите на оповестяването във финансовия отчет.

17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Основен капитал	4 000	4 000
Допълнителни резерви	4	4
Неразпределена печалба	38 500	29 624
Финансов резултат за годината	22 827	15 876
Общо	**65 331**	**49 504**

През 2019г. е взето решение за разпределяне на дивиденти в размер на 7000 хил.лв. (2018г. 9000 хил.лв.). Дивидентите са изплатени през 2019г.

18. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

"Сакса" ООД е сключила при условията на финансов лизинг 10 броя лизингови договора / транспортни средства и бензиностанции /, а при условията на оперативен лизинг 13 бр. обекти (данъчен склад и бензиностанции) .

Нетната преносна стойност на транспортните средства е в размер на 1527 хил.лв. , а на бензиностанциите 1195 хил.лв , включена в състава на земя и сгради.

Текущите разходи за лихви по лизингови договори за 2019 година възлизат на 89 хил.лв. и разсрочените до края на срока на лизинговия договор са в размер на 127 хил.лв.

Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договорите са както следва:

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
	1 427	632
До 1 година		
в т.ч. лизингови плащания за активи с право на ползване	794	-
	1 946	572
От 1 до 2 години		
в т.ч. лизингови плащания за активи с право на ползване	995	-
Общо:	**3 373**	**1 204**
Очаквана сума на лихвата	**(127)**	**(48)**
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски	**3 246**	**1 156**
От тях:		
текущи	***1 398***	***600***
нетекущи	***1 848***	***556***

19. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

2019 година	**дългосрочна част** BGN'000	**краткосрочна част** BGN'000	**Общо** BGN'000
ДСК АД	657	125	782
Общо	**657**	**125**	**782**

Кредитор:	**ДСК АД**
Договорен размер на кредита	560 хил.лв.
Лихва	Едномесечен EURIBOR с надбавка 2.25%
Падеж:	25 декември 2025 година
Обезпечение:	Ипотека,особен залог на машини, съоръжения и оборудване
Цел на кредита:	Покупка на Бензиностанция – гр.Елхово
Усвоена част на кредита:	556 хил.лв.
Салдо към 31.12.2019 година	477 хил.лв.

Кредитор:	**ДСК АД**
Договорен размер на кредита	350 хил.лв.
Лихва	Едномесечен EURIBOR с надбавка 2.25%
Падеж:	25 август 2026 година
Обезпечение:	Ипотека,особен залог на машини, съоръжения и оборудване
Цел на кредита:	Покупка на Бензиностанция – гр.Хасково
Усвоена част на кредита:	321 хил.лв.
Салдо към 31.12.2019 година	305 хил.лв.

20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	**31.12.2018** BGN'000
Задължения към доставчици	20 531	17 085
Задължения по получени аванси	55	7 500
Данък върху добавена стойност за внасяне	11 098	11 571
Акциз за внасяне	49 815	49 612
Данък общ доход	59	93
Други	1 545	1 980
Общо	**83 103**	**87 841**

Анализ на падежите	Непросрочени	Просрочени над 3 месеца	Просрочени над 6 месеца	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	20 446	2	-	83	20 531
Общо	**20 446**	**2**	**-**	**83**	**20 531**

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПО ДОСТАВКИ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
КРУИЗ 77 ЕООД	6	5
Либраком ЕООД	9	
Общо	**15**	**5**

22. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Банка ДСК ЕАД	24 448	24 448
Сосиете Женерал Експресбанк АД	10 500	19 528
УниКредит Факторинг ЕАД	23 672	22 019
Банка ДСК ЕАД - факторинг	678	906
Текуща част от инвестиционен заем ДСК ЕАД	125	79
Общо	**59 423**	**66 980**

Условията по **краткосрочните заеми** към 31.12.2019 година са както следва:

Кредитор:	**Експресбанк АД**
Договорен размер на кредита	17 528 хил.лв. (8 962 хил.евро)
Лихва	Едномесечен SOFIBOR с надбавка 2,50%
Падеж:	30 юни 2020 година
Обезпечение:	Особен залог на машини, съоръжения и оборудване Особен залог на материални запаси Ипотека на недвижим имот
Цел на кредита:	За оборотни средства
Усвоена част на кредита	17 528 хил.лв. (8 962 хил.евро.)
Салдо към 31.12.2019 година	**8 500 хил.лв. (4 346 хил.евро)**

Кредитор:	**Експресбанк АД**
Договорен размер на кредита	2 000 хил.лв. (1 023 хил.евро)
Лихва	Едномесечен SOFIBOR с надбавка 2.50%
Падеж:	30 юни 2020 година
Обезпечение:	Залог на вземания
Цел на кредита:	За оборотни средства и банкови гаранции
Салдо към 31.12.2019 година	**2 000 хил.лв. (1 023 хил.евро)**

Кредитор:	**БАНКА ДСК ЕАД**
Договорен размер на кредита	24 448 хил.лв. (12 500 хил.евро)
Лихва	Едномесечен EURIBOR с надбавка 2.25%
Падеж:	30 юни 2020 година
Обезпечение:	Особен залог на машини, съоръжения и оборудване, материални запаси
Цел на кредита:	За оборотни средства и банкови гаранции
Салдо към 31.12.2019 година	**24 448 хил.лв. (12 500 хил.евро)**

Кредитор:	**УниКредит факторинг ЕАД**
Договорен лимит	**35 000 хил.лв.**
Вид на кредитирането	Факторинг с регрес
Обезпечение	Залог на вземания
Цел на кредита	За оборотни средства
Салдо към 31.12.2019 година	**23 672 хил.лв.**

Кредитор:	**УниКредит факторинг ЕАД**
Договорен лимит	**36 000 хил.лв.**
Вид на кредитирането	Факторинг без регрес
Обезпечение	Залог на вземания
Цел на кредита	За оборотни средства
Салдо към 31.12.2019 година	**4 750 хил.лв.**

Кредитор:	**Банка ДСК ЕАД**
Договорен лимит	**6 000 хил.лв.**
Вид на кредитирането	Факторинг с регрес
Обезпечение	Залог на вземания
Цел на кредита	За оборотни средства
Салдо към 31.12.2019 година	**678 хил.лв.**

23. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Корпоративен данък върху печалбата	164	370
Данък върху изплатен дивидент	350	450
Общо:	**514**	**820**

До датата на издаване на настоящият отчет в дружеството са извършени ревизии както следва:

- По данък добавена стойност – 30.04.2010 година
- Пълна данъчна ревизия – 31. 12.2007 година / Проверени 2011 г. , 2012 г. /
- Национален осигурителен институт – до 31.12.2005 година

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Заплати	883	379
Задължения по социалното осигуряване	189	132
Общо	**1 072**	**511**

Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за месец декември 2019 година в размер на 883 хил. лв. (31.12.2018: 379 х.лв.) и са изплатени в началото на 2019г.

Задължения към социалното осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване са текущи и съдържат начислени осигуровки за заплати месец декември 2019 година 189 хил.лв. (31.12.2018: 132 х.лв.) и са изплатени в началото на 2019г.

Ръководството на дружеството извършва ежегоден преглед на задълженията към персонала по неизползвани компесируеми отпуски и за обещетения при пенсионирани. Сумите по тези задължения са несъществени спрямо представените данни във финансовия отчет и не са начислени .

25. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните предприятия са свързани лица за дружеството:

Свързани лица	**Вид на свързаност**
КРУИЗ 77 ЕООД	Под общ контрол
ЛИБРАКОМ ЕООД	Под общ контрол
САКСА СЪРВИСИС ООД	Под общ контрол
МДЛ СПЕКТЪР ООД	Под общ контрол

През 2019 година са осъществявани сделки със свързани лица както следва:

Доставки от свързани лица	***2019 BGN '000***	***2018 BGN '000***
КРУИЗ 77 ЕООД	77	65
ЛИБРАКОМ ЕООД	172	
Общо	**249**	**65**

Видове доставки от свързани лица	***2019 BGN '000***	***2018 BGN '000***
Материали		-
Услуги	249	65
Общо	**249**	**65**

Продажби на свързани лица	***2019 BGN '000***	***2018 BGN '000***
САКСА СЪРВИСИС ООД	2	2
Общо	**2**	**2**

Видове продажби на свързани лица	***2019 BGN '000***	***2018 BGN '000***
Стоки	2	2
Общо	**2**	**2**

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложения № 12, 15, по-горе.

26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Обезпечения по получени кредити

Като обезпечение по получени банкови кредити в полза на банките кредитори са учредени тежести върху активи, собственост на дружеството както следва:

- ипотека на недвижими имоти и особен залог на машини, съоръжения и оборудване
- настоящи и бъдещи вземания по договори за доставка на горива
- настоящи и бъдещи доставки на течни горива

Като обезпечение по получените банкови кредити са предоставени и залози върху недвижимо, движимо имущество и парични средства на свързани лица.

27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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 промени в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по 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.

Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари, за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от управителя на дружеството, който е приел и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове. Целта е определяне на адекватни цени на стоките и услугите, цената на привлечените средства и адекватно поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството оперира на вътрешния пазар, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици, което предполага, че част от разходите са деноминирани в различна от националната валута. Част от транзакциите, които извършва дружеството са деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, дружеството не е изложено на валутен риск. Дружеството е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Голяма част от този риск е хеджиран.

	В USD	**в EUR**	**В BGN**	**Общо**
31 декември 2019				
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи				
Вземания от свързани лица	-	-	-	**-**
Предоставени търговски заеми	-	-	1 032	**1 032**
Търговски вземания	973	1 782	120 598	**123 353**
Парични средства и еквиваленти	94	2 198	29 414	**31 706**
	1 067	**3 980**	**151 044**	**156 091**
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	-	-	15	**15**
Задължения към доставчици		594	19 937	**20 531**
Задължения по получени аванси	-	-	55	**55**
Задължения по получени кредити	-	24 448	34 975	**59 423**
Задължения по финансов лизинг	-	-	3 246	**3 246**
	-	**25 042**	**58 228**	**83 270**

	В USD	**в EUR**	**В BGN**	**Общо**
31 декември 2018				
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи				
Вземания от свързани лица	-	-	-	**-**
Предоставени търговски заеми	-	-	1 032	**1 032**
Търговски вземания	3 771	10 663	107 360	**121 794**
Парични средства и еквиваленти	18	1 828	28 025	**29 871**
	3 789	**12 491**	**136 417**	**152 697**
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	-	-	5	**5**
Задължения към доставчици	-	532	16 553	**17 085**
Задължения по получени аванси	-	-	7 500	**7 500**
Задължения по получени кредити	-	24 448	42 532	**66 980**
Задължения по финансов лизинг	-	-	1 156	**1 156**
	-	**24 980**	**67 746**	**92 726**

Лихвен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове.

Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент, в следствие на промените на пазара. Поради това тези депозити са третирани като финансови активи с променлив лихвен процент. В резултат на това дружеството

счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища, тъй като неговите финансови активи са основно нелихвени.

Въпреки че има известна концентрация на лихвения риск във връзка с краткосрочни банкови кредити, които то е усвоило, ръководството счита, че то не е изложено на значим лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения.

31 декември 2019	**Лихвени**		**Нелихвени**	**Общо**
	Фиксиран лихвен %	**Променлив лихвен %**		
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Финансови активи	1 032		155 059	**156 091**
Финансови пасиви		(62 669)	(20 601)	**(83 270)**
	1 032	**(62669)**	**134 458**	**72 821**

31 декември 2018	**Лихвени**		**Нелихвени**	**Общо**
	Фиксиран лихвен %	**Променлив лихвен %**		
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Финансови активи	1 032	-	151 665	**152 697**
Финансови пасиви	-	(68 136)	(24 590)	**(92 726)**
	1 032	**(68 136)**	**127 075**	**59 971**

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове на лихвения процент.

Таблицата по-долу показва чувствителността на дружеството при увеличение с 0,5% в лихвения процент на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат преди облагане с данъци.

31 декември 2019	**С плаващ лихвен %**	**Увеличение на лихвения процент**	**Ефект върху финансовия резултат преди облагане**
Финансови активи			
BGN'000	-	0,5	-
Финансови пасиви			
BGN'000	(62 669)	0,5	(313)

31 декември 2018	С плаващ лихвен %	Увеличение на лихвения процент	Ефект върху финансовия резултат преди облагане
Финансови активи			
BGN'000	-	0,5	-
Финансови пасиви			
BGN'000	(68 136)	0,5	(341)

При намаление с 0,5 % крайният ефект върху печалбата на дружеството (преди облагане) би бил реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Кредитни рискове

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи и срочни депозити), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

За ограничаване на кредитния риск по текущи и срочни депозити в банки, дружеството е възприело политика да разпределя и инвестира свободните си парични средства в различни финансови институции в България, с висока репутация и доказан стабилитет.

По отношение на вземанията от клиенти дружеството предоставя кредитни периоди от 15 до 120 дни и получава такива от своите доставчици от 14 до 30 дни. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно от финансовия отдел, 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.

Вземанията от клиенти са представени в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Ценови риск

Дружеството извършва своите основни търговски операции при фиксирани цени, което минимизира ценовия риск.

Ликвидност

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, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството в края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет. Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най – ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е изискуемо.

31 декември 2019	**До 1 месец**	**От 1 до 3 месеца**	**От 3 месеца до 1 година**	**От 1 година до 5 години**	**Общо**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Финансови активи					
Вземания по предоставени заеми	-	-	1 032	-	**1 032**
Вземания от клиенти	-	118 236	-	-	**118 236**
Други вземания	-	2 755	2 362	-	**5 117**
Парични средства	29 467	-	2 239	-	**31 706**
	29 467	**120 991**	**5 633**	**-**	**156 091**
Финансови пасиви					
Задължения по получени заеми	-	-	58 766	657	**59 423**
Други задължения	-	55	-	-	**55**
Задължения към доставчици	-	20 461	2	83	**20 546**
Задължения по лизинг	-	-	1 398	1 848	**3 246**
		20 516	**60 166**	**2 588**	**83 270**

31 декември 2018	**До 1 месец**	**От 1 до 3 месеца**	**От 3 месеца до 1 година**	**От 1 година до 5 години**	**Общо**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Финансови активи					
Вземания по предоставени заеми	-	-	1 032	-	**1 032**
Вземания от клиенти	-	10 5939	-	-	**105 939**
Други вземания	-	14 434	1 421	-	**15 855**
Парични средства	18 661	8 971	2 239	-	**29 871**
	18 661	**129 344**	**4 692**	**-**	**152 697**
Финансови пасиви					
Задължения по получени заеми	-	-	66 503	477	**66 980**
Други задължения	-	7 500	-	-	**7 500**
Задължения към доставчици	-	17 003	2	85	**17 090**
Задължения по лизинг	-	-	600	556	**1 156**
		24 503	**67 105**	**1 118**	**92 726**

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заеми средства (краткосрочни и дългосрочни), така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти.Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структура на капитала към 31 декември:

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**83 255**	**92 721**
заеми от банки и трети лица	59 423	66 980
търговски задължения към трети лица	23 832	25 741
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**(31 706)**	**(29 871)**
Нетен дългов капитал	**51 549**	**62 850**
Общо собствен капитал	**65 331**	**49 504**
Общо капитал	**116 880**	**112 354**
Съотношение на задлъжнялост	**44,10%**	**55.94%**

28. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

След края на отчетния период е настъпило съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространение на пандемия от коронавирус (Covid-19). Нарушението на обичайната икономическа дейност в Република България в резултат на Covid-19 може да повлияе неблагоприятно върху дейността и операциите на дружеството. Поради непредсказуемата динамика на Covid-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

Дата 20 март 2020 г.

Съставител:
/ Ваня Златкова /

Управител:
/ Атанас Дилов /

САКСА ООД
САКСА
2