# КОНТИЛИНКС ЕООД

# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И

# ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

# 2018 г.

**Дата: 29.05.2019 г.**

**Комплектът съдържа:**

1. **Доклад за дейността за 2018 г.**
2. **Одиторски доклад за 2018 г.**
3. **Годишен финансов отчет за 2018 г.**

# „КОНТИЛИНКС" ЕООД
# СОФИЯ, БУЛСТАТ 030202634

## *ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА*
## *към 31.12.2018 год.*

Настоящият Годишен доклад за дейността е изготвен от управителя на дружеството Тони Василев Солаков на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

Ръководството представя своя Годишен доклад за дейността и Годишния финансов отчет към 31.12.2018 год., изготвен в съответствие с НАЦИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ.

Независимият финансов одит на „Контилинкс" ЕООД е извършен от „ЕСТА БЪЛГАРИЯ ОДИТ" ЕООД, представлявано от Мариела Кондова.

***Описание на дейността***

„Контилинкс" ЕООД е регистрирано в България с Решение № 1 от 09.04.1991 год. на СГС, фирмено дело № 732.

Дружеството има офис в гр. София, ул. „Позитано" № 5, тел. +359 2 9807275, факс +359 2 9805282, e-mail: office@contilinks.com

Основната дейност на дружеството се свежда до:
- вътрешна и външна търговия и пласмент на химически продукти

Партньорите, с които работи дружеството и чиито продукти предлага на българския пазар, са с утвърдени лидерски позиции в съответната област – VYNOVA BELGIUM, SPOLANA ANWIL GROUP, DEZA A.S., AKDENIZ KIMYASAL, PETKIM PETROKYMIA HOLDING A.S. и др.

Основните клиенти на дружеството са: за България - „Вайс Профил" ООД – София, „Профилинк" ООД – Пловдив, „Бултем" ООД – Хасково, ТК „Пролайн" АД – Силистра, „Чукурови и КО" ООД – Стара Загора и др.

Обслужващи банки – ОББ „Света София" и Прокредит банк. Има открита банка в Швейцария в EUR – BCGE – BANQUE CANTONALE DE GENEVE, която към момента не се използва.

### *Резултати от дейността на Дружеството*

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство. Резултатът за текущия период е счетоводна печалба в размер на 535 хил.лева ( 2017 год. – 678 хил.лева ). Разпределение на печалбата през 2018 год. и 2017 год. няма, сумите ще се прехвърлят изцяло в сметка 122 – Неразпределена печалба.

### *Структура на основния капитал*

Последните промени в Учредителен акт на дружеството от 26.05.2014 год. са вписани в Търговския регистър с удостоверение № 20140603104556 от 03.06.2014 год. С тях основният капитал на дружеството се увеличава от 5 хил.лв. на 100 хил. лв. чрез апортна вноска.

Разпределението на основния капитал е както следва:
Съдружник - Тони Василев Солаков – дял – 100 %
10 000 бр. дяла x 10.00 лева = 100 хил. лв.

### *Стопански цели*

Ръководството си е поставило следните основни цели, които се стреми да бъдат постигнати:

- развитие на търговската мрежа
- разширяване гамата на предлаганите продукти
- запазване тенденцията за формиране на положителен финансов резултат

### *Управление*

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31.12.2018 год. „Контилинкс" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Едноличен собственик на капитала и управляващ дружеството е Тони Василев Солаков.

### *Отговорност на ръководството*

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на ГФО 2018 год. и е правило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите Национални счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа действащо дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на наличните активи в Дружеството и за предприемане на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

***Човешки ресурси***

*Персонал*

Персоналът назначен на трудови договори, с който е реализирана търговската програма през 2018 год. е 14 души, вкл. по Договор за управление и контрол – 1 бр., спрямо 2017 год. – 15 души, вкл. ДУК – 1 бр. За 2018 год. ръководните кадри и специалсти възлизат на 11 души, а помощният персонал е общо 3 души. Броят на служителите с висше образование е 7 души, със средно образование – 7 души.

*Работна заплата*

Начислените и изплатени средства за Работна заплата – възнаграждения и осигуровки за изтеклата 2018 год. са в размер на 572 хил.лв., спрямо 2017 год. - 843 хил.лв.

***Анализ на продажбите и структура на разходите***

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажби на стоки – ПВЦ Норвил Винова, ПВЦ Петким, Дизононилфталат, Модификатор ДМА, стабилизатори, гумени уплътнители и др.

**Структурата на приходите** е както следва:
- от продажба на стоки - химически продукти
- от продажба на услуги – наеми на собствени активи
- други
- финансови приходи

Общите приходи по години са съответно: 2018 год. – 25 748 хил.лв. и 2017 год. – 27 510 хил.лв. За 2018 год. приходите от основна дейност ( продажба на стоки и услуги ) възлизат на 24 925 хил. лв., спрямо 2017 год. - 27 300 хил.лв.

**Разходите** в Дружеството са свързани с:
- балансова стойност на продадените стоки
- заплати и осигуровки на персонала
- външни услуги
- други
- финансови разходи

Общата сума на извършените разходи през 2018 год. възлиза на 25 213 хил.лв, спрямо 26 832 хил.лв. за 2017 год. Балансовата стойност на продадените стоки за 2018 год. е в размер на 23 249 хил.лв., спрямо 2017 год. – 24 966 хил.лв.

***Инвестиции***

Дружеството разполага с Дълготрайни активи от следните групи:

- сгради, земи, съоръжения
- машини и оборудване
- компютърна техника
- транспортни средства
- обзавеждане и други

Част от собствените дълготрайни активи се ползват като инвестиционни имоти, държани в Дружеството за отдаване под наем.

Към 31.12.2018 год. Дружеството е отчело крайткотрайни финансови активи, държани за търгуване, в размер на 1 903 хил. лева ( към 31.12.2017 год. – 2 021 хил.лева ).

Към 31.12.2018 год. „Контилинкс" ЕООД няма инвестиции в дъщерни предприятия.

***Капиталова структура***

Собственият капитал на Дружеството към 31.12.2018 год. е в размер на 20 236 хил. лв., спрямо 2017 год. – 19 729 хил.лв.

Капиталовата структура е:
- основен капитал
- резерви
- неразпределена печалба

***Финансов отчет и анализ***

Постигнатите резултати, характеризиращи дейността на Дружеството през последните две години, са:

***2018 година***
1. Приходи – 25 748 хил. лв.
2. Разходи – 25 213 хил. лв.
3. Счетоводна печалба преди данъци – 535 хил. лв.

***2017 година***
1. Приходи – 27 510 хил. лв.
2. Разходи – 26 832 хил. лв.
3. Счетоводна печалба преди данъци – 678 хил. лв.

За по-доброто разбиране на имущественото и финансово състояние на дружеството и резултатите от дейността, могат да бъдат изчислени следните финансови показатели за 2018 год.:

**1. Коефициент за финансова автономност:**

СК / ПК = 20 236 хил.лв. / 1 831 хил.лв. = 11.05

**2. Коефициент за финансова задлъжнялост:**

ПК / СК = 1 831 хил.лв. / 20 236 хил.лв. = 0.090

**3. Ефективност на база приходи**

Разходи / Приходи = 25 213 хил.лв. / 25 748 хил.лв. = 0,98

**4. Ефективност на база разходи**

Приходи / Разходи = 25 748 хил.лв. / 2 213 хил.лв. = 1,02

**5. Коефициент на абсолютна ликвидност**

Парични средства / Краткосрочни задължения = 5 491 хил.лв. / 1 831 хил.лв. = 3,00

**6. Коефициент на бърза ликвидност**

( Парични средства + КФА + Краткосрочни вземания) / Краткосрочни задължения = 15 941 хил.лв. / 1 831 хил.лв = 8.71

***Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет***

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултатите на Дружеството през следващия отчетен период или изискват специално оповестяване.

***Предвиждано развитие на Дружеството***

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Съобразявайки се с принципа на действащо предприятие, намерението на едноличния собственик и управител на „Контилинкс" ЕООД е и през следващите периоди да бъде добър стопанин и да може да задържи дружеството на постигнатите позиции в търговския сектор. Ръководството няма намерение за прекратяване или някаква промяна в правната форма на дружеството в обозримо бъдеще.

Ръководството се опитва да може още по-силно да стабилизира състоянието на дружеството при неблагоприятно финансово и икономическо въздействие върху дейността му и в частност да се търсят нови клиенти или поне да не се допуска да се губят старите клиенти. Ръководството се опитва гъвкаво да предоговорира условията за доставките на стоки, съобразявайки се с изискванията на пазара.

Ръковоството полага огромни усилия да може да увеличи събираемостта на своите вземания от клиенти си.

***Управление на капиталовия риск***

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможностти то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства както и да поддържа оптималова капиталова структура, за да намали цената на капитала.

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 капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства ( краткосрочни и дългосрочни ) така, както са посочени в Отчета за финансовото състояние и паричните средства и еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2018 год. в Дружеството няма привлечен капитал.

През 2019 год. стратегията на ръководството на дружеството е също да не се използват заемни средства.

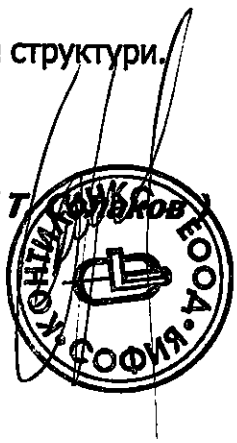
Към 31.12.2018 година в Дружеството няма сключени договори, които съществено да се отклоняват от пазарните условия. Ръководството следи влиянието на финансовите рискове – валутен, кредитен и ликвиден. Управлението се фокусира върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимални отрицателни ефекти, които биха се отразили върху финансовите резултати.

В „Контилинкс" ЕООД няма открити клонове или други структури.

София, 25.03.2019 год.

***УПРАВИТЕЛ:***

( Т. Колаков )



# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на КОНТИЛИНКС ЕООД

## Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на КОНТИЛИНКС ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

## База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

## Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г./. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

*Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството*

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

## Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

## Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме

одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

**Мариела Кондова**

**Регистриран одитор**

**Дата: 29.05.2019 г.**

**бул. "Христо Ботев" 48**

**гр. София 1000, България**

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**


**ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**
**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ** 1
**БАЛАНС** 2
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ** 3
**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ** 4
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 18
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 19
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 19
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 19
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 20
8. ДРУГИ РАЗХОДИ 20
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 20
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 21
11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 22
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 24
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 25
14. ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ 25
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 25
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 26
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 26
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 26
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 26
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 27
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 27
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 28
23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 31

**Име на дружеството** **"КОНТИЛИНКС" ЕООД**

**ЕИК по БУЛСТАТ:** **030202634**

**Управител:** **Тони Василев Солаков**

**Съставител:** **Величка Младенова**

**Адрес на управление:** **София, ул. "Позитано" № 5**

**Дата на съставяне:** **15.03.2019 год.**

**Обслужващи банки:** **ОББ "Света София"**

**Одитори:** **Мариела Кондова**

**"КОНТИЛИНКС" ЕООД**
**ЕИК по БУЛСТАТ:030202634**
**Адрес на управление:София, ул. "Позитано" № 5**

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
**за 2018 г.**

| РАЗХОДИ | Приложения | 2018 BGN '000 | 2017 BGN '000 |
|---|---|---|---|
| *Разходи за дейността* | | | |
| Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. | | 1 024 | 620 |
| *суровини и материали* | 5 | 70 | 45 |
| *външни услуги* | 6 | 954 | 575 |
| Разходи за персонал, в т.ч. | 7 | 572 | 843 |
| *разходи за възнаграждения* | | 538 | 811 |
| *разходи за осигуровки* | | 34 | 32 |
| Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч. | | 200 | 198 |
| *разходи за амортизация* | | 200 | 198 |
| Други разходи, в т.ч. | 8 | 23 337 | 25 153 |
| *балансова стойност на продадените активи* | | 23 249 | 24 966 |
| *други разходи* | | 88 | 187 |
| **Общо разходи за оперативна дейност** | | 25 133 | 26 814 |
| **Финансови разходи** | 9 | 80 | 18 |
| **Печалба от обичайна дейност** | | 535 | 678 |
| **Общо разходи** | | 25 213 | 26 832 |
| **Счетоводна печалба** | | 535 | 678 |
| Разход за/(Икономия) от данъци върху печалбата | 10 | 28 | 64 |
| **Нетна печалба за годината** | | 507 | 614 |

| ПРИХОДИ | Приложения | 2018 BGN '000 | 2017 BGN '000 |
|---|---|---|---|
| *Приходи от оперативна дейност* | | | |
| **Нетни приходи от продажба на:** | 3 | 24 925 | 27 300 |
| *Стоки* | | 24 884 | 27 257 |
| *Услуги* | | 41 | 43 |
| Други приходи | 4 | 700 | 103 |
| **Общо приходи от оперативна дейност** | | 25 625 | 27 403 |
| **Финансови приходи** | 9 | 123 | 107 |
| **Общо приходи** | | 25 748 | 27 510 |

*Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.*

*Дата на съставяне: 15.03.2019 г.*

*Управител:* *Тони Георгиев*

КОНТИЛИНКС - ЕООД • СОФИЯ

*Главен счетоводител:* *Веселка Младенова*

*Заверил:* *Мариела Кондова*

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

**"КОНТИЛИНКС" ЕООД**
**ЕИК по БУЛСТАТ:030202634**
**Адрес на управление:София, ул. "Позитано" № 5**

# БАЛАНС
**към 31 декември 2018 година**

| | Приложения | 31.12.2018 BGN '000 | 31.12.2017 BGN '000 |
|---|---|---|---|
| **АКТИВИ** | | | |
| **Дълготрайни материални активи** | | **58** | **209** |
| Земи и сгради, в т.ч. | | - | 118 |
| *земи* | | - | *39* |
| *сгради* | | - | *79* |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | | 1 | 3 |
| Компютри | | 3 | 4 |
| Автомобили | | 51 | 79 |
| Други | | 3 | 5 |
| **Дългосрочни финансови активи** | | **2 786** | **2 933** |
| Инвестиционни имоти | | 2 786 | 2 933 |
| **Активи по отсрочени данъци** | | **2** | **2** |
| **Общо:** | 11 | **2 846** | **3 144** |
| **Текущи активи** | | | |
| **Материални запаси** | 12 | **3 269** | **6 355** |
| Суровини и материали | | - | 1 |
| Продукция и стоки, в т.ч.: | | 2 851 | 4 846 |
| *стоки* | | *2 851* | *4 846* |
| Предоставени аванси | | 418 | 1 508 |
| **Вземания** | | **8 547** | **9 819** |
| Вземания от клиенти и доставчици | 13 | 7 953 | 8 980 |
| Предоставени аванси | | - | 9 |
| Предоставени краткосрочни заеми | 14 | 591 | 829 |
| Други вземания | | 3 | 1 |
| **Инвестиции** | | **1 903** | **2 021** |
| Други краткосрочни инвестиции | | 1 903 | 2 021 |
| **Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:** | 15 | **5 491** | **1 466** |
| *в брой* | | *5* | *2* |
| *в безсрочни сметки (депозити)* | | *5 451* | *458* |
| *блокирани парични средства* | | *35* | *1 006* |
| **Разходи за бъдещи периоди** | 16 | **11** | **23** |
| **Общо:** | | **19 221** | **19 684** |
| **ОБЩО АКТИВИ** | | **22 067** | **22 828** |

| | Приложения | 31.12.2018 BGN '000 | 31.12.2017 BGN '000 |
|---|---|---|---|
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | | |
| **Собствен капитал** | | **100** | **100** |
| **Резерви** | | **8 137** | **8 137** |
| Други резерви | | 8 137 | 8 137 |
| **Натрупани печалби от минали години, в т.ч.:** | | **11 999** | **11 492** |
| *Неразпределена печалба* | | *11 492* | *10 878* |
| Текуща печалба | | 507 | 614 |
| **Общо:** | 17 | **20 236** | **19 729** |
| **Задължения** | | | |
| Получени аванси | | **800** | **898** |
| *до 1 година* | | *800* | *898* |
| Задължения към доставчици | 18 | 823 | 2 081 |
| *до 1 година* | | *823* | *2 081* |
| Други задължения, в т.ч.: | | 208 | 120 |
| *Задължения към социалното осигуряване* | 19 | *5* | *5* |
| *до 1 година* | | *5* | *5* |
| *Данъчни задължения* | 20 | *203* | *115* |
| *до 1 година* | | *203* | *115* |
| **Общо:** | | **1 831** | **3 099** |
| *Общо задължения до 1 година* | | *1 831* | *3 099* |
| **ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | **22 067** | **22 828** |

*Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.*
*Дата на съставяне: 15.03.2019 г.*

*Управител:* *Тони Солаков*

*Главен счетоводител:* *Величка Младенова*

*Заверил:* *Мариела Кондова*

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

**"КОНТИЛИНКС" ЕООД**
**ЕИК по БУЛСТАТ:030202634**
**Адрес на управление:София, ул. "Позитано" № 5**

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2018 година

| | *Приложения* | 2018 BGN'000 | | | 2017 BGN'000 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *Постъпления* | *Плащания* | *Нетен поток* | *Постъпления* | *Плащания* | *Нетен поток* |
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | | 31 245 | 22 490 | 8 755 | 32 068 | 29 665 | 2 403 |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | - | 573 | (573) | - | 846 | (846) |
| Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата) | | - | 4 871 | (4 871) | - | 5 660 | (5 660) |
| Платени/ възстановени данъци върху печалбата | | - | 13 | (13) | - | 67 | (67) |
| Парични потоци, свързани с положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | - | 1 | (1) | - | 2 | (2) |
| Парични потоци, свързани с лихви, дивиденти и други подобни | | 47 | - | 47 | 10 | - | 10 |
| Платени лихви и банкови такси | | 21 | 25 | (4) | - | 10 | (10) |
| Други парични потоци от основна дейност | | - | 22 | (22) | 6 | 5 | 1 |
| **Всичко парични потоци от/(използвани в) основна дейност** | | 31 313 | 27 995 | 3 318 | 32 084 | 36 255 | (4 171) |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни материални и нематериални активи | | 366 | 18 | 348 | 1 | 77 | (76) |
| Парични потоци, свързани с краткосрочни заеми, депозити | | 340 | 86 | 254 | 1 204 | 853 | 351 |
| Парични потоци, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия | | - | - | - | 2 800 | - | 2 800 |
| Парични потоци, свързани с финансови активи, държани за търгуване | | 1 297 | 1 225 | 72 | 2 608 | 2 000 | 608 |
| Получени лихви | | 33 | - | 33 | 55 | - | 55 |
| **Всичко парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност** | | 2 036 | 1 329 | 707 | 6 668 | 2 930 | 3 738 |
| **Изменение на паричните средства** | | | | 4 025 | | | (433) |
| **Парични средства на 1 януари** | | | | 1 466 | | | 1 899 |
| **Парични средства на 31 декември** | 15 | | | 5 491 | | | 1 466 |

***Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.***

***Дата на съставяне:15.03.2019 г.***

***Управител:*** *Тони Солиман*

***Главен счетоводител:*** *Величка Младенова*

***Заверил:*** *Мариела Кондова*

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

**"КОНТИЛИНКС" ЕООД**
**ЕИК по БУЛСТАТ:030202634**
**Адрес на управление:София, ул. "Позитано" № 5**
**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2018 година**

| | *Приложения* | Записан капитал | Други резерви | Неразпределена печалба | Текуща печалба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| Салдо на 31 декември 2016 | | 100 | 8 137 | 10 106 | 772 | 19 115 |
| Финансов резултат за текущия период | | - | - | - | 614 | 614 |
| Други изменения | | - | - | 772 | (772) | - |
| *прехвърляне на печалба от предходна година към неразпределена печалба* | | - | - | *772* | *(772)* | - |
| Салдо на 31 декември 2017 | | 100 | 8 137 | 10 878 | 614 | 19 729 |
| Финансов резултат за текущия период | | - | - | - | 507 | 507 |
| Други изменения | | - | - | 614 | (614) | - |
| *прехвърляне на печалба (загуба) от предходна година към неразпределена печалба (непокрита загуба)* | | - | - | *614* | *(614)* | - |
| Салдо на 31 декември 2018 | 17 | 100 | 8 137 | 11 492 | 507 | 20 236 |

*Приложенията на страница от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.*

*Дата на съставяне:15.03.2019 г.*

*Управител:*
*Тони Сотиков*

*Главен счетоводител:*
*Величка Младенова*

*Заверил:*
*Мариела Кондова*

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

# 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Контилинкс"ЕООД е дружество, създадено през м. април 1991 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул. „Позитано" № 5. Последните промени в Учредителния акт на дружеството са от 26.05.2014 год. и са вписани в регистъра на търговските дружества с Удостоверение № 20140603104556 / 03.06.2014 г.

## *1.1. Собственост и управление*

Към 31 декември 2018 г. дяловият капитал на дружеството е изцяло собственост на Тони Василев Солаков.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Тони Василев Солаков. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управлението.

За 2018 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството по категории работници и служители е както следва:

- ръководни кадри и специалисти – 11 бр. (31.12.2017 г. – 12 бр.);
- помощен персонал – 3 бр. (31.12.2017 г. – 3 бр.).

## *1.2. Предмет на дейност*

Предметът на дейност на дружеството през 2018 г. включва основно външна и вътрешна търговия с химически продукти.

## *1.3. Структура на дружеството*

„Контилинкс" ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

## *1.4. Основни показатели на стопанската среда*

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

| **Показател** | **2016** | **2017** | **2018** |
|---|---|---|---|
| БВП в млн. лева | 92 635 | 98 631 | 107 925 |
| Реален растеж на БВП | 3.4% | 3.5% | 3.2% |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Инфлация в края на годината | 0.1 | 2.8 | 2.7 |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1.76804 | 1.73540 | 1.657 |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.85545 | 1.63081 | 1.70815 |
| Основен лихвен процент в края на годината | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Безработица | 7.6% | 6,2% | 5,2% |

*Източник: Националния статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.*

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### *2.1.База за изготвяне на финансовия отчет*

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., изменени с ПМС №394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

Този отчет е първият отчет по НСС след еднократното преминаване към тази рамка по реда на параграф 8 от Преходните и заключителни разпоредби на новия Закон за счетоводството.

До 31.12.2017 г. Дружеството е прилагало Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и които са били приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

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

***Преминаване към НСС. Първоначално прилагане на новия Закон за счетоводство, в сила от 01.01.2016 г., и на Националните счетоводни стандарти***

Дружеството е изготвило своя встъпителен баланс на 01.01.2017 г. по Националните счетоводни стандарти (НСС) в съответствие с изискванията на СС 42

"Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти", която дата е приета за дата на преминаване по НСС.

При преминаването по НСС, не са възникнали съществени промени, които да изискват корекции в отчетните обекти и операции и промяна в счетоводната политика, за да се представят данните в годишния финансов отчет за 2018 г. съгласно изискванията на НСС.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Промените, които засягат финансовите отчети на дружеството, във връзка с прилагането на новия Закон за счетоводство са свързани с:

- На база определени в Закона критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2018 г., дружеството се класифицира в категорията средно предприятие.
- Доколкото към 31.12.2017 г. дружеството отговаря на критериите за категоризиране като средно предприятие, то има право да изготвя пълен финансов отчет съгласно изискванията на НСС.

### *2.2. Сравнителни данни*

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### *2.3. Отчетна валута*

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2018 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

### *2.4. Приходи*

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

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

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи, положителни разлики от продажби на финансови инрументи, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

### *2.5. Разходи*

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

Финансовите разходи, включени в отчета за приходи и разходи се състоят от: лихвени разходи, отрицателни разлики от продажби на финансови инрументи, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

### *2.6. Дълготрайни материални активи*

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

*Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи 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.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

### *Последващи разходи*

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

***Методи на амортизация***

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради и съоръжения – 25 г.
- машини и оборудване – 3.33 г.
- автомобили – 4 г.
- компютърно оборудване – 2 г.
- оборудване и обзавеждане – 6.67 г.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи се определя, като отчетната му стойност се намалява с неговата остатъчна стойност. Остатъчната стойност е предполагаемата стойност, която предприятието очаква да получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба. Остатъчната стойност на амортизируем актив се пренебрегва, когато тя ее незначителна като процент от отчетната му стойност. Дружеството е определило, че остатъчната стойност е незначителна, когато тя е по-малка или равна на 5% от отчетната стойност.

***Обезценка на активи***

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който 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 приходи и разходи.

***2.7. Инвестиционни имоти***

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в баланса по себестойностния модел.

*Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи 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.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

***Последващи разходи***

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

***Методи на амортизация***

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради и съоръжения – 25 г.
- машини и оборудване – 3.33 г.
- автомобили – 4 г.
- компютърно оборудване – 2 г.
- оборудване и обзавеждане – 6.67 г.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи се определя, като отчетната му стойност се намалява с неговата остатъчна стойност. Остатъчната стойност е предполагаемата стойност, която предприятието очаква да получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба. Остатъчната стойност на амортизируем актив се пренебрегва, когато тя ее незначителна като процент от отчетната му стойност. Дружеството е определило, че остатъчната стойност е незначителна, когато тя е по-малка или равна на 5% от отчетната стойност.

***Обезценка на активи***

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който 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 приходи и разходи.

Инвестиционните имоти се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходът се посочва в статия „други приходи", а балансовата стойност на актива – в статия „други разходи".

Трансфери от и към групата "инвестиционните имоти" се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от "инвестиционни имоти" към "имоти за използване в собствената дейност" активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от "имоти за използване в собствената дейност" има прехвърляне към "инвестиционни имоти", активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се третира текущ приход или разход.

### *2.8. Предоставени заеми*

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми са последващо оценени 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 приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

### *2.9. Материални запаси*

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

### *2.10. Търговски и други вземания*

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

### *2.11. Пари и парични еквиваленти*

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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%);
- краткосрочно блокираните средства са представени като парични наличности;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2018 г. са както следва:

BGN 1.95583:EUR 1 (BGN 1.95583:EUR 1)

BGN 1.72975:USD 1 (BGN 1.63081:USD 1)

### *2.12. Задължения към доставчици и други задължения*

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

### *2.13. Лизинг*

***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. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

### *2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство*

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО 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 чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2018 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване възлиза на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии" – 7.66% за сметка на работодателя и 6.14% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО" – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ", за фонд „Безработица" и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2019 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване се променя на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2018 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

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

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- 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 – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- 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) се признават в баланса за 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 и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми 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, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от 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.

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 баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за приходите и разходите в периода (годината), в който възникнат.

### *2.15. Собствен капитал*

„ Контилинкс" ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружникът отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

### *2.16. Данъци върху печалбата*

*Текущ данък върху печалбата*

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10%. (2017 г.: 10%).

*Отсрочени данъци върху печалбата*

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2017 г.: 10%).

### 2.17. Финансови инструменти

#### *2.17.1. Финансови активи*

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията *„финансови активи, държани за търгуване"*. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) 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 (лице). 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 баланса си, 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 баланса 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: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца,

където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

а) за търговски вземания - към "други доходи от дейността";

б) за предоставените заеми - към "финансови приходи" (Приложения № 2.8).

***2.17.2. Финансови пасиви***

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. 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 (Приложение № 2.12).

## 3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

***Приходите от продажби на стоки*** включват:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Вътрешен пазар | 24 884 | 26 988 |
| Износ | - | 269 |
| **Общо:** | **24 884** | **27 257** |

Продажби по видове стоки – вътрешен пазар:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| ПВЦ Норвинил, Винова | 18 838 | 16 103 |
| ПВЦ Стабилизатори | 1 831 | 1 953 |
| Модификатори ДМА | 1 472 | 1 747 |
| ПВЦ Петким | 1 411 | 2 940 |
| Диизононилфталат | 1 099 | - |
| Формолон, Аксиал | 115 | 2 365 |
| ПВЦ Нералит | 83 | 968 |
| Гумени уплътнители | 35 | 912 |
| **Общо:** | **24 884** | **26 988** |

Продажби на стоки от износ за 2018 г. няма (31.07.2017 г.: ПВЦ Норвинил Винова в размер на 269 х. лв.).

***Приходите от услуги*** са на вътрешния пазар и са от наеми.

## 4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Приходи от продажба на активи | 366 | 1 |
| Получени обезщетения и неустойки | 333 | 100 |
| Приходи от рекламация | 1 | 2 |
| | **700** | **103** |

## 5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

***Разходите за материали*** включват:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Материали, вкл.поддръжка инв.имоти | 27 | 5 |
| Основни суровини и материали | 22 | 16 |
| Гориво и РЧ автомобили | 20 | 22 |
| Гориво отопление | 1 | 2 |
| **Общо:** | **70** | **45** |

## 6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

***Разходите за външни услуги*** включват:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Транспорт и спедиция | 265 | 269 |
| Ремонт | 182 | 73 |
| Наеми | 171 | 109 |
| Консултантски услуги | 151 | 10 |
| Посреднически, комисионни услуги | 84 | 6 |
| Застраховки | 28 | 29 |
| Абонаменти и текуща подръжка на активи | 22 | 24 |
| Данъци и такси | 14 | 11 |
| Разход студена вода, ел.енергия | 8 | 12 |
| Комуникационни услуги | 8 | 8 |
| Паркинг и поддръжка автомобили | 5 | 5 |
| Охрана | 1 | 1 |
| Оползотворяване на отпадъци | 1 | 1 |
| Други | 14 | 17 |
| **Общо:** | **954** | **575** |

## 7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

***Разходите за персонала*** *включват:*

| | *2018 BGN '000* | *2017 BGN '000* |
|---|---|---|
| Текущи възнаграждения | 538 | 810 |
| Вноски по социалното осигуряване | 34 | 32 |
| Неизползвани отпуски | - | 1 |
| **Общо:** | **572** | **843** |

## 8. ДРУГИ РАЗХОДИ

***Другите разходи*** включват:

| | *2018 BGN '000* | *2017 BGN '000* |
|---|---|---|
| Командировки | 57 | 88 |
| Дарения | 9 | 8 |
| Представителни разходи | 8 | 8 |
| Разходи в натура - лично ползване | 5 | - |
| Разходи липси стока и начислен ДДС | 4 | 2 |
| Неустойки | - | 78 |
| Други | 5 | 3 |
| **Общо:** | **88** | **187** |

***Балансовата стойност на продадените активи*** включва:

| | *2018 BGN '000* | *2017 BGN '000* |
|---|---|---|
| Балансова стойност на продадени стоки | 23 134 | 24 966 |
| Балансова стойност на продадени активи | 115 | - |
| **Общо:** | **23 249** | **24 966** |

## 9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

| | *2018 BGN '000* | *2017 BGN '000* |
|---|---|---|
| ***Финансови приходи, по видове:*** | | |
| Приходи от операции с финансови активи | 54 | 35 |
| Приходи от лихви | 47 | 64 |
| Банкови такси | 21 | 6 |
| Положителни курсови разлики | 1 | 2 |
| **Общо:** | **123** | **107** |

| | | |
|---|---|---|
| ***Финансови разходи, по видове:*** | | |
| Разходи от операции с финансови активи | 54 | 5 |
| Банкови такси | 25 | 11 |
| Отрицателни курсови разлики | 1 | 2 |
| **Общо:** | **80** | **18** |

## 10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

| | *2018 BGN '000* | *2017 BGN '000* |
|---|---|---|
| ***Отчет за приходи и разходи*** | | |
| Данъчна печалба за годината по данъчна декларация | 286 | 678 |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината | 29 | 65 |
| *Отсрочени данъци върху печалбата* | | |
| Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики | (1) | (1) |
| Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите | **28** | **64** |
| ***Равнение на данъчния разход за данъци върху*** | | |
| ***Печалбата определен спрямо счетоводния резултат*** | | |
| *Счетоводна печалба за годината* | 535 | 678 |
| Данъци върху печалбата – 10% (2017 г.: 10 %) | 53 | 65 |
| *От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:* | | |
| Увеличения – 66 х. лв. (2017 г.: 14 х. лв.) | 7 | 2 |
| Намаления – 15 х. лв. (2017 г.: 33 х. лв.) | (2) | (3) |
| *Непризнат актив по отсрочен данък* | (30) | - |
| **Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите** | **28** | **64** |

## 11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

| | Отчетна стойност на нетекущите активи | | | | Амортизации | | | | Преоценена амортизация в края на периода | Балансова стойност в края на периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | В началото на периода | На постъпилите през периода | На излезлите през период | В края на периода | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода | | |
| | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* |
| ***Дълготрайни материални активи*** | ***854*** | ***3*** | ***157*** | ***700*** | ***645*** | ***38*** | ***41*** | ***642*** | ***642*** | ***58*** |
| Земи и сгради в т.ч.: | 137 | - | 137 | - | 18 | 3 | 21 | - | - | - |
| - земи | 39 | - | 39 | - | | | | - | - | - |
| - сгради | 98 | - | 98 | - | 18 | 3 | 21 | - | - | - |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | 3 | - | - | 3 | 1 | 1 | - | 2 | 2 | 1 |
| Компютри | 28 | 3 | - | 31 | 24 | 4 | - | 28 | 28 | 3 |
| Автомобили | 671 | - | 20 | 651 | 592 | 28 | 20 | 600 | 600 | 51 |
| Други | 15 | - | - | 15 | 10 | 2 | - | 12 | 12 | 3 |
| ***Дългосрочни финансови активи*** | ***4 116*** | ***15*** | ***-*** | ***4 131*** | ***1 183*** | ***162*** | ***-*** | ***1 345*** | ***1 345*** | ***2 786*** |
| Инвестиционни имоти | 4 116 | 15 | - | 4 131 | 1 183 | 162 | - | 1 345 | 1 345 | 2 786 |
| в т.ч.: земи, УПИ | 347 | - | - | 347 | - | - | - | - | - | 347 |
| ***Отсрочени данъци*** | ***2*** | ***-*** | ***-*** | ***2*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***2*** |
| **Общо нетекущи активи:** | **4 972** | **18** | **157** | **4 833** | **1 828** | **200** | **41** | **1 987** | **1 987** | **2 846** |

***Отчетната стойност*** на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2018 год. е:

- автомобили – 538 хил. лева (31.12.2017 г.: 557 х. лв.);
- компютри - 24 хил. лева (31.12.2017 г. – 20 х.лв.).

Към 31 декември 2018 г. Дружеството използва дълготрайни материални и нематериални активи – чужда собственост, чиято стойност не може да се оповести поради липса на информация за пазарните цени на тези активи. Дълготрайните материални активи – чужда собственост са както следва:

- Офис в административна сграда, находяща се на адрес гр. София, ул. „Позитано" № 5;
- 2 бр. Автомобили.

***Инвестиционните имоти*** на дружеството са както следва:

| | *Сгради и съоръжения* | | *Земи* | | *Машини, пр.оборудване, апаратура* | | *Други инв.имоти* | | *Общо* | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *2018 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2018 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2018 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2018 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2018 BGN '000* | *2016 BGN '000* |
| **Отчетна стойност** | | | | | | | | | | |
| **Салдо на 1 януари** | *3 418* | *3 360* | *347* | *347* | *18* | *17* | *333* | *320* | **4 116** | **4 044** |
| **Придобити** | - | 58 | - | - | - | 1 | 15 | 13 | **15** | **72** |
| **Салдо на 31 декември** | **3 418** | **3 418** | **347** | **347** | **18** | **18** | **348** | **333** | **4 131** | **4 116** |
| **Натрупана амортизация** | | | | | | | | | | |
| **Салдо на 1 януари** | 907 | 772 | - | - | *17* | *16* | *259* | *237* | **1 183** | **1 025** |
| **Начислена амортизация за годината** | 137 | 135 | - | - | 1 | 1 | 24 | 22 | **162** | **158** |
| **Салдо на 31 декември** | **1 044** | **907** | - | - | **18** | **17** | **283** | **259** | **1 345** | **1 183** |
| **Балансова стойност на 31 декември** | **2 374** | **2 511** | **347** | **347** | - | **1** | **65** | **74** | **2 786** | **2 933** |

***Отчетната стойност*** на напълно амортизираните инвестиционни имоти, които се ползват в дейността на Дружеството е:

- Обзавеждане и оборудване – 177 х. лв. (31.12.2017 г.: 176 х. лв.);
- Съоръжения – 17 х. лв. (31.12.2017 г.: 14 х. лв.);
- Компютри и софтуер – 3 х. лв. (31.12.2017 г.: 3 х. лв.).

***Отсрочените данъци върху печалбата*** към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

| | *временна разлика* | *данък* | *временна разлика* | *данък* |
|---|---|---|---|---|
| | *31.12.2018* | *31.12.2018* | *31.12.2017* | *31.12.2017* |
| | *BGN '000* | *BGN '000* | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Описание на обектите | | | | |
| Превишение на данъчната над счетоводната балансова стойност на амортизируемите активи | 23 | 2 | 16 | 2 |
| *Общо активи по отсрочени данъци* | **23** | **2** | **16** | **2** |
| Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата | **23** | **2** | **16** | **2** |

## 12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

| | *31.12.2018* | *31.12.2017* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| ПВЦ Норвинил Винова | 2 359 | 3 080 |
| Акропани | 189 | 195 |
| AKDENIZ DMA 650 | 131 | 174 |
| Диоктилфталат | 130 | 169 |
| Хлориран полиетилен | 40 | 24 |
| ПВЦ Пенвил | - | 152 |
| ПВЦ AXIAL | - | 79 |
| PVC Suspencion Resin | - | 570 |
| PVC Vinova, Axial | - | 403 |
| Други | 2 | - |
| **Общо:** | **2 851** | **4 846** |

От наличните стоки в процес на доставка са 31 х. лв. Същите представляват фактурирани през 2018 г. стоки, реално доставени в началото на 2019 г.

## 13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

***Вземанията от клиенти*** са текущи и са възникнали през последните 3 месеца на 2018 година. Същите са свързани основно с продажба на стоки.

## 14. ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

***Предоставените краткосрочни заеми*** са както следва:

| | *31.12.2018 BGN '000* | *31.12.2017 BGN '000* |
|---|---|---|
| Предоставени заеми търговски дружества | 319 | 339 |
| Предоставени заеми физически лица | 150 | 470 |
| Репо – сделки | 88 | - |
| Лихви по предоставени заеми | 34 | 20 |
| **Общо:** | **591** | **829** |

Предоставените заеми са необезпечени и няма просрочени такива. Лихвените проценти са 5,50%, 10% и 14,40% на годишна база.

## 15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | *31.12.2018 BGN '000* | *31.12.2017 BGN '000* |
|---|---|---|
| Разплащателни сметки | 5451 | 458 |
| Блокирани парични средства | 22 | - |
| Краткосрочни депозити | 13 | 1006 |
| Парични средства в каса | 5 | 2 |
| **Общо:** | **5 491** | **1 466** |

Наличните към 31.12.2018 г. парични средства са по сметки на дружеството в следните банки: ОББ АД, клон „Света София" и „Прокредит банк" АД.

***Краткосрочните депозити*** са по един договор за годишен депозит, сключен с ОББ АД, клон "Света София" (31.12.2017 г.: 2 едногодишни депозита в ОББ АД).

Към 31.12.2018 г. ***блокираните парични средства*** представляват предоставени средства на доверително управление от „Елана Фонд Мениджмънт"АД (31.12.2017 г.: няма).

## 16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

***Разходите за бъдещи периоди*** включват:

| | *31.12.2018* *BGN '000* | *31.12.2017* *BGN '000* |
|---|---|---|
| Застраховка автомобил | 9 | 10 |
| Абонамент счетоводни продукти | 1 | 1 |
| Разходи за бизнес пътувания | - | 6 |
| Самолетни билети по камондировки | - | 3 |
| Дарение | - | 3 |
| Други | 1 | - |
| **Общо:** | **11** | **23** |

Тези разходи ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца на равни месечни части.

## 17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

***Основен капитал***

Към 31.12.2018 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 100 хил. лева. Едноличен собственик на дружеството е Тони Солаков с 100 % участие в капитала.

***Другите резерви*** включват резерв от замяна на дълг срещу собственост.

## 18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

***Задълженията към доставчици*** са левови, безлихвени и текущи, с възраст в рамките на обичайния кредитен период, свързани с покупка на стоки и услуги.

| | *31.12.2018* *BGN '000* | *31.12.2017* *BGN '000* |
|---|---|---|
| Доставчици в чужбина | 681 | 1 926 |
| Доставчици в страната | 142 | 155 |
| **Общо** | **823** | **2 081** |

## 19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

***Задълженията за социално осигуряване*** включват начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец 12.2018 в размер на 5 х. лв. (31.12.2017 г.: 5 х. лв.).

## 20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

| | *31.12.2018* *BGN '000* | *31.12.2017* *BGN '000* |
|---|---|---|
| Данък върху добавената стойност | 179 | 110 |
| Корпоративен данък | 17 | 3 |
| Данък общ доход | 4 | 1 |
| Данък върху разходи в натура, свързани с предоставени акиви за лично ползване | 2 | - |
| Данък върху представителни разходи | 1 | 1 |
| **Общо** | **203** | **115** |

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 28.02.2008 г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2003 г.
- Национален осигурителен институт – пълна ревизия до 31.10.1999 г. и частична до 31.07.2014 г.

## 21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията на свързаност:

| | *Вид свързаност* | *Период на свързаност* |
|---|---|---|
| ***Дружество*** | | |
| "Позитано 5" ООД | дружество под общ контол | 2018 г. и 2017 г. |
| "Верен Пропърти" ЕООД | дружество под общ контол | до м.12.2017 г. |
| Тони Солаков | управител | 2018 г. и 2017 г. |

През 2018 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

| ***Доставки от свързани лица*** | *2018* *BGN '000* | *2017* *BGN '000* |
|---|---|---|
| Име на свързаното лице | | |
| "Позитано 5" ООД | 43 | 38 |
| **Общо:** | **43** | **38** |

| *Видове доставки от свързани лица* | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Наеми | 43 | 38 |
| **Общо:** | **43** | **38** |

Дружеството е извършвало доставки на услуги на управителя Тони Солаков по договор на наем на недвижим имот, чийто размер възлиза на 40 х. лв. (31.12.2017 г.: 40 х. лв.).

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

Размерът на възнагражденията на административния и управленския персонал във връзка с функциите им е както следва: 334 х. лв. (31.12.2017 г.: 645 х.лв.).

## 22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова 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. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно 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 всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

***Кредитен риск***

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

***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, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството обичайно поддържа наличност от парични средства в размер на 300 х. лв.

***Матуритетен анализ***

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

| *31 декември 2018 г.* | на виждане BGN '000 | До 1 м. BGN '000 | от 1 до 3 м. BGN '000 | от 3 м. до 1 г. BGN '000 | над 1 г. BGN '000 | без матуритет BGN '000 | Общо BGN '000 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | | | | |
| Търговски и други вземания | - | - | 6 700 | 1 253 | - | - | 7 953 |
| Предоставени заеми | - | - | - | 591 | - | - | 591 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 5 457 | - | 12 | 22 | - | - | 5 491 |
| Други финансови активи | - | - | - | 1 903 | - | - | 1 903 |
| **Общо** | **5 457** | **-** | **6 712** | **4 165** | **-** | **-** | **16 356** |
| **Финансови пасиви** | | | | | | | |
| Задължения към доставчици | - | - | 823 | - | - | - | 823 |
| **Общо:** | **-** | **-** | **823** | **-** | **-** | **-** | **823** |

| *31 декември 2017 г.* | на виждане BGN '000 | До 1 м. BGN '000 | от 1 до 3 м. BGN '000 | от 3 м. до 1 г. BGN '000 | над 1 г. BGN '000 | без матуритет BGN '000 | Общо BGN '000 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | | | | |
| Търговски и други вземания | - | - | 8 400 | 580 | - | - | 8 980 |
| Парични заеми | - | - | - | 829 | - | - | 829 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 460 | - | - | 1 006 | - | - | 1 466 |
| Други финансови активи | - | - | - | 2 021 | - | - | 2 021 |
| **Общо:** | **460** | **-** | **8 400** | **4 947** | **-** | **-** | **13 296** |
| **Финансови пасиви** | | | | | | | |
| Задължения към доставчици | - | - | 2 081 | - | - | - | 2 081 |
| **Общо:** | **-** | **-** | **2 081** | **-** | **-** | **-** | **2 081** |

***Риск на лихвоносни парични потоци***

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

***Лихвен анализ***

| *31 декември 2018 г.* | безлихвени BGN '000 | с плаващ лихвен % BGN '000 | с фиксиран лихвен % BGN '000 | Общо BGN '000 |
|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | |
| Търговски и други вземания | 7 953 | - | - | 7 953 |
| Предоставени краткосрочни заеми | - | - | 591 | 591 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 40 | 5 451 | - | 5 491 |
| Други финасови активи | 1 903 | - | - | 1 903 |
| **Общо** | **9 896** | **5 451** | **591** | **16 356** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Финансови пасиви** | | | | |
| Търговски и други задължения | 823 | - | - | 823 |
| **Общо** | **823** | **-** | **-** | **823** |

| *31 декември 2017 г.* | безлихвени BGN '000 | с плаващ лихвен % BGN '000 | с фиксиран лихвен % BGN '000 | Общо BGN '000 |
|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | |
| Търговски и други вземания | 8 980 | - | - | 8 980 |
| Предоставени краткосрочни заеми | - | - | 829 | 829 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 2 | 1 464 | - | 1 466 |
| Други финасови активи-инвестицц | 2 021 | - | - | 2 021 |
| **Общо** | **11 003** | **1 464** | **829** | **13 296** |
| **Финансови пасиви** | | | | |
| Търговски и други задължения | 2 081 | - | - | 2 081 |
| **Общо** | **2 081** | **-** | **-** | **2 081** |

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.

## 23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

***Банкови гаранции***

Към 31.12.2018 г. в полза на дружеството са издадени следните банкови гаранции (обезпечителен депозит) както следва:

| Банка – издател | Сума на обезпечението BGN '000 | В полза на: |
|---|---|---|
| ОББ "Света София" АД | 13 | "ОББ Интерлийз" ЕАД |
| **Общо:** | **13** | |

Обезпечението по банковата гаранция е валутно и е предоставено във връзка с обезпечавания на вземания по лизингов договор за наем на лек автомобил. Към 31.12.2017 г. банковата гаранция (обезпечителен депозит) възлиза на 12 х. лв.