краткосрочни и дългосрочни задължения. Финансовите разходи се разпределят систематично по периоди, в рамките на лизинговия срок. Активите, придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират на база на техния очакван полезен срок на годност.

Дружеството е придобило автомобил при условията на финансов лизинг.

Задълженията по договорите за финансов лизинг са платими, както следва:

	Общо 2019	Лихва 2019	Главни-ца 2019	Общо 2018	Лихва 2018	Главни-ца 2018
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Срок между 1 и 5 години	50	2	48	39	2	37
Срок до една година	18	2	16	15	2	13
	68	**4**	**64**	**54**	**4**	**50**

Балансовата стойност на ДМА придобити по договори за финансов лизинг към 31 декември 2019 година са в размер на 126 хил. лева (2018: - 116).

Оперативен лизинг
Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като оперативни лизингови договори. Плащанията, извършени по оперативни лизингови договори, се отчитат на линейна база като текущи разходи за съответния период в рамките на лизинговия договор.

Когато договор за оперативен лизинг е прекратен преди приключване на лизинговия период, плащанията, направени от лизингополучателя по неустойки и глоби, се признават за разход в периода, в който договорът се прекрати.

Дружеството има сключени договори за оперативен лизинг на производствени и офис сгради. Разходите за наем през 2019 година са в размер на 152 хил. лева (2018: 123 хил. лева). Задълженията за наемни вноски за 2020 година са в размер на 176 хил. лева.

2.18. Дългосрочни и краткосрочни задължения

Дългосрочните и краткосрочните задължения са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2019година.

Търговски и други задължения	*2019*	*2018*
Задължения към доставчици	1,636	1,523
Задължение по получени банкови заеми	714	632
Задължения към персонала	123	110
Задължения за социални и здравни осигуровки	40	27
Данъчни задължения, в т.ч.	71	51
- Корпоративен данък	18	3
- ДДС	36	31
- Данък по ЗДДФЛ	17	17
Задължение по договор за фин.лизинг	68	54
Други задължения	-	6
	2,652	***2,403***

Задължения по банкови кредити

Към 31 декември 2019 година Дружеството има задължения по договор за банков кредит с ОББ БАНК АД в размер на 191 хил.лева и е със задължение към 31 декември 2019 в размер на 115 хил. лева, срок на погасяване 21.12.2022 год. при годишна лихва в размер на 1 M Sofibor плюс 2,00%
Към 31 декември 2019 година Дружеството има договорен и револвиращ кредит с Банка ДСК за оборотни средства с одобрен лимит за 395 хил. лева, при 1 M Sofibor плюс 2,5 % годишна лихва. Към 31 декември 2019година е усвоен в размер на 365 хил. лева.
Към 31 декември 2019 година Дружеството има договорен и револвиращ кредит с ОББ БАНК АД за оборотни средства с одобрен лимит за 350 000 хил. лева, при 1 M Sofibor плюс 2,3 % годишна лихва. Към 31 декември 2019 година е усвоена сума в размер на 250 хил. лева.

Към 31 декември 2019 година Дружеството е предоставило следните обезпечения:

- Дълготрайни материални активи с балансова стойност 691 хил.лева и пазарна оценка 1,566 хил. лева;
- Залог върху бъдещи вземания в размер на 191 хил. лева;
- Съдружниците са солидарни длъжници по договорите за кредити.

2.19. Доходи на наети лица

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал – доходи на персонала, които са:

- предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието;
- суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието.

Доходи след напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

Други дългосрочни доходи - доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

Задължения по пенсионно осигуряване

Изплащането на пенсии е задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физическите лица, вноски за социално и здравно осигуряване,

съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Съгласно изискванията на Кодекса на Труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение.
Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в баланса е настоящата стойност на дългосрочните задължения, като ефектът от задължението за обезщетение при пенсиониране на персонала се отчита в периодите, за които се отнасят разходите.

	2019	**2018**
Текущи възнаграждения	1,228	1,109
Вноски по социално и здравно осигуряване	206	184
Разходи за предоставени ваучери за храна	102	83
Начислена сума за неизползван отпуск	18	40
Общо разходи за персонала:	**1,554**	**1,416**

2.20. Признаване на приходите и разходите

Признаването на приходите е ставало съгласно НСС 18 Приходи.

Приходите включват фактурираната сума на продадените продукция, стоки и услуги,без данък добавена стойност (ДДС). Приходите се отчитат на база на текущото начисляване без ДДС. Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато значителните рискове и ползи от собствеността се прехвърлят на купувача. Приходът от услуги се признава на база етапа от завършеност на оказваната услуга, определен чрез процентно съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или на подлежащото на получаване. Приходът от лихви се признава на пропорционален времеви принцип в зависимост от остатъчния период и ефективната лихва за периода на падеж, в случаите когато е определено, че такъв приход ще бъде начислен за Дружеството.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел идентифициране на размера на разходите по направления и дейности. Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане без ДДС.

Приходи от дейността

	2019	2018
Приходи от продажба на стоки	16,033	15,711
Приходи от наем и предоставяне на рекламна площ	226	165
Търговско сътрудничество	287	180
Маркетинг и участие в рекламна брошура	129	113
Комисионна услуга	10	8
Други приходи	85	4
Общо приходи от продажби:	**16,770**	**16,181**

Разходи за суровини, материали и консумативи

	2019	2018
Разходи за ел. енергия	251	234
Разходи за ремонтни материали	7	12
Разходи за консумативи	35	28
Разходи за инвентар	23	46
Разходи за вода	6	6
Разходи за гориво	3	5
Други	36	28
	361	**359**

Разходи за външни услуги

	2019	2018
Рекламни дейности	32	28
Наем	152	123
Застраховки	12	12
Разходи за охрана (инкасо услуги)	15	18
Разходи за текуща поддръжка	2	1
Разходи за консултантски услуги	1	1
Разходи за ремонт	21	21
Разходи за независим финансов одит	5	5
Пощенски и далекосъобщителни услуги	4	3
Други	62	51
	306	**262**

Други разходи

	2019	2018
Балансова стойност на продадените активи	13,539	13,421
Брак	49	50
Липси	64	46
Фири	17	28
Други	15	9
	13,684	**13,554**

2.21. Финансови разходи

Финансовите разходи се състоят от дължими лихви по заеми и банкови такси, които са признати в отчета за приходи и разходи.

Приходите от лихви се признават в отчета за приходи и разходи при тяхното възникване, вземайки се предвид ефективния доход от активите.

Всички разходи за лихви и други разходи, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване като част от нетните финансови приходи и разходи.

Финансови приходи / (разходи)

	2019	2018
Приходи от лихви	11	8
Разходи за лихви	(17)	(14)
Банкови такси	(25)	(22)
	(31)	**(28)**

2.22. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на инвестиционни имот, материални запаси и отсрочени данъчни активи се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

2.23. Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземанията и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.
Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, че да не се надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупаната амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

2.24. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за периоди.

Към 31 декември 2019 година Дружеството не отчита приходи за бъдещи периоди.

2.25. Провизии

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството. Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като други текущи разходи. Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като други текущи задължения отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най – добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за признаване на текущото задължение към датата на баланса. Тази оценка е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време. В края на всеки отчетен период размерът на потенциалните задължения се преразглежда и при необходимост се актуализира.

Като условни активи в Дружеството се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Като условни пасиви в Дружеството се третират:

- Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието;
- Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

2.26. Данъчно облагане

Данъците от печалбата се изчисляват върху финансовия резултат за годината, отчитайки и ефекта на отсрочените данъци. Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъци от печалбата отразяват нетните данъчни ефекти на временните разлики между балансовите стойности на активите и задълженията за целите на финансовите отчети и сумите за данъчни цели. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, очаквани да се приложат върху облагаемата печалба през годините, в които тези временни данъчни разлики се очакват да се възстановят или уредят.

Активите и пасивите по отсрочени данъци отразяват данъчните последствия от начина, по който, към датата на баланса, Дружеството очаква да възстанови или уреди балансовата стойност на активите и пасивите си. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават независимо от това кога временната разлика ще се прояви обратно.

Активите по отсрочени данъци се признават, когато е вероятно да се генерира достатъчна по размер облагаема печалба, срещу която същите да се приспаднат. Към всяка балансова дата, Дружеството преразглежда непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на същите. Дружеството признава непризнати преди това активи по отсрочени данъци до размера, до който е вероятно бъдещата облагаема печалба да позволи същите да се възстановят. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочени данъчни активи до размера, до който вече не е вероятно, че ще е налице достатъчна облагаема печалба, която да позволи изгодата от целия или от част от актива да бъде оползотворена.

Задължения по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

Текущите и отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал.

В момента в България има множество закони, определящи различни данъци. Те включват данък добавена стойност, корпоративен данък, данък върху доходите на физическите лица и други. Често се изразяват различни тълкувания на законите от страна на данъчните органи, министерствата и държавните учреждения, като по този начин се създава несигурност. Данъчните декларации и изпълнението на множество други законови изисквания (например:

митнически и валутни разпоредби) са предмет на ревизии от различни институции, които имат правомощия да налагат глоби, наказания и лихви. Това създава по-голям данъчен риск в България от този в страните с развити данъчни системи. Данъчните декларации подлежат на проверка за изминал период най-много от пет години.

Ръководството вярва, че данъчните задължения са вярно представени във финансовите отчети. Въпреки това, съществува риск компетентните органи да имат различна позиция по тълкувателни въпроси и това може да има ефект върху финансовите отчети за съответния период.

Извършването на данъчна ревизия за определена година значително намалява, но не изключва риска от възникване на допълнителни данъци за вече проверени години.

Отчет за приходите и разходите

В хил. лева	**2019**	**2018**
Данъчна печалба/(загуба) за годината по данъчна декларация	704	481
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10% (2018: 10%)	(70)	(48)
Отсрочени данъци върху печалбата	1	-
Общо (разход)/ икономия за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(69)	(48)

Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

В хил. лева	**2019**	**2018**
Счетоводна печалба/(загуба) за годината	686	401
Данъци върху печалбата – 10% (2018: 10 %)	(69)	(40)
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
Увеличения – 225 хил. лева (2018: 291 хил. лева)	(22)	(29)
Намаления - 207 хил. лева (2018: 211 хил. лева)	21	21
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1	-
Общ (разход)/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	(69)	(48)

Разходи за данъци

	2019	**2018**
Текущ разход за данък върху печалбата по декларация	(70)	(48)
Отсрочени данъци	1	-
Общо разходи за данъци:	**(69)**	**(48)**

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 год. е 10% (2018: 10%).

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)

	Активи		*Пасиви*		*Нетно*	
в хил.лв	*2019*	*2018*	*2019*	*2018*	*2019*	*2018*
Задължения към персонала	6	5	-	-	6	5
Данъчни активи / (пасиви)	**6**	**5**	**-**	**-**	**6**	**5**

Движение през годините:

	Салдо 01 Януари		**Отчетени суми в ОПР**		**Салдо 31 Декември**	
в хил.лв	*2019*	*2018*	*2019*	*2018*	*2019*	*2018*
Задължения към персонала	6	5	1	1	6	5
Данъчни активи / (пасиви)	**6**	**5**	**1**	**1**	**6**	**5**

Към 31 декември 2019 година отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (2018 : 10%).

2.27. Дивиденти

Дивидентите, подлежащи на плащане, се отчитат, едва след като бъдат гласувани на Общо събрание на акционерите.
Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

През 2019 г. са гласувани и изплатени дивиденти в размер на 394 хил. лева.

Общото събрание на съдружниците ще се състои през месец август 2020 година.

Резултатът за годината, приключваща на 31 декември 2019 година е печалба (преди данъци) в размер на 686 хил. лева (2018печалба в размер на 401 хил.лева).

2.28. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третират като свързани лица. В рамките на нормалната дейност се осъществяват сделки със свързани лица.

Към 31.12.2019 година свързани лица са:

- Мартин Байчев – съдружник и управител;
- Христо Христов – съдружник и управител;
- „Перфект Инвест" ООД – чрез съдружника и управител Христо Христов;
- „Перфект Инвест 2013" ООД – чрез съдружника и управител Христо Христов;
- „Варна Петрол Груп" ООД - чрез съдружника и управител Христо Христов;
- „ПИРАНЯ" ООД - чрез съдружника и управител Христо Христов;

- „Локомотив – 97" ООД /в ликв./- чрез съдружника и управител Христо Христов;
- „ Одеон" ООД / в ликв./ - чрез съдружника и управител Христо Христов;
- „Локал Пойнт" ООД- чрез съдружника и управител Мартин Байчев;
- „ВЮ Инвест" ЕООД- чрез съдружника и управител Мартин Байчев;
- „Байчев Инвест" ООД- чрез съдружника и управител Мартин Байчев;
- „Бутик билд" ООД- чрез съдружника и управител Мартин Байчев и Христо Христов;
- „Релакс Шоп" ООД – чрез съдружника и управител Мартин Байчев;
- „Орисон" ЕООД - чрез съдружника и управител Мартин Байчев;
- „ Вю инвест пропъртис" ООД – чрез съдружника и управител Мартин Байчев.

През 2019 година Дружеството е извършвало сделки със свързани лица по пазарни цени.

Разходи за наем

- „Перфект Инвест 2013" ООД – 36 хил. лева (2018: 36 хил.лева);
- „ Вю инвест" ЕООД – 9 хил. лева (2018: – хил. лева лева)

Към 31 декември 2019 година Дружеството няма задължения към свързани предприятия (2018:- хил. лева).

Към 31 декември 2019 година Дружеството има вземания от свързани лица в размер на 465 хил. лева, по предоставени заемни средства (2018 – 350 хил.лева). Начислени са лихви през 2019 година в размер на 13 хил. лева (2018: 3 хил.лева).

2.29. Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове и лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Валутен риск
Валутен е рискът, при които стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове.

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, доколкото сделките обичайно са деноминирани в български лева и/или евро. Ръководството е осигурило извършването на редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск, в т.ч. и извършването на сделки, деноминирани в паричната единица Евро, към която българският лев е с фиксиран курс.

Лихвен риск
Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на заемите на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва краткосрочни и дългосрочни банкови кредити, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Такъв би могъл да възникне по отношение на задълженията по договори за финансов лизинг. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

Кредитен риск
Рискът, при който една от страните по финансовия инструмент не изпълнява свое задължение и по този начин причинява финансова загуба на другата страна, се определя като кредитен риск.

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на търговски вземания и задължения. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на Дружеството.

Ликвиден риск
Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.
Поради естеството на основната дейност, Дружеството успява да проявява гъвкавост при намирането на финансиране и осигуряване на подходящи кредитни линии на разположение, както и провеждане на консервативна политика по управление на ликвидността.

Ценови риск
Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

2.30. Събития след датата на баланса

Коригиращите събития се признават към финансовия отчет и се оповестяват, ако влиянието им върху представената в отчета информация е съществено.
Значимите некоригиращи събития се оповестяват към годишния финансов отчет.

Ръководството на Дружеството декларира, че няма коригиращи или некоригиращи събития, настъпили след датата на баланса, които имат съществено влияние и следва да бъдат отразени и/или оповестени във финансовия отчет.

Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната.
Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап.

Датата на одобрение на настоящия финансов отчет е 30.06.2020 год. с решение на Управителите от 30.06.2020 год.

30 юни 2020 година

Ръководител:
Мартин Байчев

град Варна

Съставител:
Станислава Йорданова

"ТРИЛЕНИУМ" ВАРНА ООД