ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА НИКДИМ ООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"НИКДИМ" ООД е създадено през 1996 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Казанлък, бул."23 Пехотен Шипченски Полк"№ 80. Съдебната регистрация на дружеството е с Решение № 1926 от 02.04.1996 година на Старозагорски окръжен съд. Последните промени са вписани в регистъра на търговските дружества на 08 октомври 2020 и се отнасят до органите за управление.

Собственост и управление

"НИКДИМ" ООД е регистрирано със 100 дяла по 50.00 лв единия.
Дружеството има 2 съдружници. Дяловете на съдружниците са както следва:

1. НИКОЛА ГЕОРГИЕВ ДИМИТРОВ -20 дяла – 1 000 лв.
2. МАРИЯ НИКОЛОВА ГЕОРГИЕВА - 80 дяла - 4 000 лв.

Към 31.12.2020 г. в дружеството има 80 души нает персонал.

Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на Дружеството през 2020 г. е:

- производство на ел. апаратура

Структура на Дружеството

В град София е регистриран клон на дружеството «НИКДИМ – СОФИЯ» с управител Мария Георгиева.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "НИКДИМ"ООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти , в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие.

2.2. Сравнителни данни

През отчетната 2020 година, дружеството изготвя финансов отчет в съответствие с новите Национални счетоводни, КЪМ ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 394 ОТ 30 ДЕКЕМВРИ 2015 Г. ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ПРИЕТИ С ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 46 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ ОТ 2005 Г.

(ОБН. - ДВ, БР. 3 ОТ 2016 Г., В СИЛА ОТ 01.01.2016 Г.)

2.3. Преизчисление на начални салда

От 01.01.2016 г. са в сила изменените Национални счетоводни стандарти. През 2016 г. не е направена корекция в началните салда .

Дружеството използва препоръчителен метод, съгласно СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, като промените в счетоводната политика се прилагат с обратна сила. Корекциите се отразяват в салдото на неразпределените печалби от предходни периоди.

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. 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 месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2020 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

2.5. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за 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 в 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 ѝ.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;

- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението (например ако се дарява земя при условия за построяване на сграда върху нея, приходът от дарението се признава пропорционално на начислената амортизация на сградата), срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;

- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Признатата като приход част от правителствените дарения се представя в отчета за приходите и разходите на отделен ред.

2.6. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи и курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третират като финансови разходи за дейността.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване.

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, непризнат данъчен кредит и др. п.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

Възприетият срок за ползване на активите е както следва :

- машини и оборудване – 3 години и 4 месеца
- съоръжения – 25 години
- компютри – 2 години
- транспортни средства – 4 години
- стопански инвентар – 6 години и 8 месеца

При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи, както следва:

- машини и оборудване – 30 %
- съоръжения – 4 %
- компютри – 50 %
- транспортни средства – 25 %
- стопански инвентар – 15 %

През отчетния период не е променян метода на амортизация на дълготрайните активи.

При отчитане на дълготрайните материални активи са спазвани изискванията на СС № 4"Отчитане на амортизациите" и СС № 16"Дълготрайни материални активи".

2.8. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Възприетият срок за ползване на активите е както следва:

- Програмни продукти – 2 години

При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи, както следва:

- Програмни продукти – 50 %
- Патенти, лицензи – 15 %
- Други нематериални активи – 15 %

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

При отчитане на дълготрайните материални активи са спазвани изискванията на СС №38 "Нематериални активи"

2.9. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни, и други дружества, са представят в счетоводния баланс по себестойност.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на среднопретеглена стойност, поради липса на условия за прилагане на метода на конкретно определена стойност.

Нетната реализуема 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. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2020 година.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2020 г. и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.12. Парични средства

Паричните средства 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%);
- лихвите по получени банкови кредити са включени като плащане към финансова дейност;
- лихвите по предоставени кредити на асоциирани дружества са включени като получени суми от финансова дейност;
- трайно блокираните парични средства са третирани като парични средства.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева 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. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2020 г.

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

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

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

Придобитите на финансов лизинг активи се амортизират съобразно полезния срок за ползване на придобития лизингов актив.

Експлоатационен лизинг

Наемодателят отчита предоставените активи в своя баланс и им начислява амортизации .Отразени са начислените в наша полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период. При

договорите, по които сме наематели сме отчели като разходи за външни услуги начислените наемни вноски.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "НИКДИМ" ООД 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 за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

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

1. неспазено предизвестие – съгласно чл.220 ал.1 от КТ /30 дни/;
2. 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 (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е възложило актюерска оценка и съответно не е начислило задължения за дългосрочни доходи на персонала.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството има нает персонал.

2.17. Капитал и резерви

"НИКДИМ" ООД е дружество с ограничена отговорност.

Собственият капитал се състои от записания капитал-5 х.лв., резерв от последващи оценки-231 х.лв., други резерви – 283 х.лв. , натрупаната печалба от минали години 3962 х.лева и текуща печалба 979 х.лв.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2020 г. е 10 %.

2.19. 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.

1.Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

2.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.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Нетните приходи от продажби включват:

	2019	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажби продукция	3239	4102
Приходи от продажби стоки	171	160
Приходи от продажби услуги	62	41
Общо	**3472**	**4303**

Другите приходи включват:

	2019	*2020*
	BGN '000	***BGN '000***
Продажба на материали	751	552
Продажба на ДМА	0	0
Финансиране	0	0
Други	84	52
Общо	**835**	**604**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали са:

	2019	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Енергийни продукти	153	139
Суровини и материали за произв. потребление	1160	1452
Други	46	35
Общо	**1359**	**1626**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са:

	2019	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Застраховки	13	17
Наеми	66	65
Пощенски, куриерски услуги	13	10
Нает транспорт	82	88
Текущ ремонт на собствени активи	3	3
Консултантски дейности	7	2
Други	129	106
	1	5
Общо	**313**	**291**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала *включват:*

	2019	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за заплати	803	941
Разходи за осигуровки	153	180
Общо	**956**	**1121**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи :

	2019	*2020*
	BGN '000	*BGN '000*
В т.ч Разходи за командировки	5	2
Други, в т.ч.:	101	110
Отписани несъбираеми вземания	47	43
Общо	**106**	**112**

8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2019	*2020*

	BGN '000	*BGN '000*
Отчетна стойност на продадени материали	461	314
Отчетна стойност на продадени стоки	122	112
Балансова стойност на продадени ДМА		
Общо	**583**	**426**

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

Приходи от положителни разлики от промяна на курсови разлики

- 27 х.лв. през 2020 г.

Финансовите разходи включват:

- отрицателни разлики от промяна на курсови разлики 71 х.лв.
- други финансови разходи 22 х.лв.

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

През 2020 година дружеството приключва на счетоводна печалба в размер 1 087 888.06 лв. Във връзка с изпълнение на изискванията на ЗКПО печалбата е преобразувана както следва:

В увеличение :

- Счетоводни амортизации 296 574.67 лева
- Разходи, от отписване на вземания като несъбираеми 43166.99 лева
- Разходи, представляващи доходи на местни физ. лица по ЗДДФЛ 610,00 лева
- Разходи по натрупващи се неизползвани отпуски и разходи свързани с тях 63617.5 лева
- Разходи от липси и брак 1636.62 лева
- Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие 550.00 лева

Общо : 406 155.78 лева

В намаление :

- Данъчни амортизации 248 135.58 лева
- Приходи от последващи оценки на вземания 1 165,39 лева
- Признаване за дан. цели на непризнати разходи по чл.42 540.00 лева
- Признаване за дан. цели на непризнати разходи по натрупващи се и неизоплзвани отпуски 62304.32 лева
- Признаване за дан. цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се и неизоплзвани отпуски 11974.89 лева.

Общо: 323 120.18 лева

В резултат на преобразуването данъчната печалба възлиза на 1 170 923,66 лева, а полагащия се данък е размер на 117 092,37 лева. Внесените авансови вноски са в размер на 91 503 лева. В разходи за данъци са отчетени 109007,47 лева ,което представлява:

- корпоративен данък по декларация - 117092,37 лева
- изменение на отсрочени данъци - минус 8084,90 лева

Общо разходи за данъци: 109007,47 лева

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		*Машини, оборудване*		*Транспортни средства*		*Съоръжения Други*		*Разходи за придобиване на ДМА*		*Общо*	
	2019 BGN '000	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN'000*	*2020 BGN 000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	**2208**	**2208**	**1738**	**1739**	**330**	**388**	**249**	**327**	**1**	**0**	**4525**	**4663**
Придобити		43	1	11	58	27	78	16			139	98
Преоценка												
Отписани				28				68	1	0	1	97
Салдо на 31 декември	**2208**	**2251**	**1739**	**1722**	**388**	**415**	**327**	**275**	**0**	**0**	**4663**	**4664**
Набрано изхабяване												
Салдо на 1 януари	**619**	**686**	**1672**	**1722**	**238**	**272**	**210**	**232**			**2739**	**2912**
Начислена амортизация за годината, в т.ч.	66	62	50	12	34	42	23	26			173	142
Обезценка												
Отписана амортизация				28				68				
Салдо на 31 декември	**685**	**748**	**1722**	**1706**	**272**	**314**	**233**	**190**				
Балансова стойност на 31 декември	**1523**	**1503**	**17**	**16**	**116**	**101**	**95**	**85**			**1751**	**1705**

Към 31.12.2020 г. напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в производството са:

Сметка	*Наименование*	*ОТЧ. СТОЙНОСТ НА*

209	ДРУГИ МАТ.ДЪЛГ.АКТИВИ	5948.54
	Общо:	**2114747.79**

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Търговски марки, патенти, лицензии	*Софтуери*	*Други*	*Общо*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2020		16	670	686
Придобити				
Отписани				
Салдо на 31 декември 2020		16	670	686
Набрано изхабяване				
Салдо на 1 януари 2020		16	459	476
Начислена амортизация за годината, в т.ч.		0	154	154
Отписана амортизация				
Салдо на 31 декември 2020		16	613	629
Балансова стойност на 31 декември 2020		**0**	**57**	**57**

Към 31.12.2020 г. напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи са:

Сметка	Наименование	ОТЧ. СТОЙНОСТ НА НАПЪЛНО АМОРТИЗИРАНИ АКТИВИ
214	ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ	16 074.65
219	ДР.НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГ.АКТ.	560 603.22
	Общо:	**576 677.87**

13 .АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	временна разлика	*данък*
	31.12.2020	*31.12.2020*
Описание на обектите:		
Начислени доходи за физ. Лица	610	61

Неизползв.отпуски и осиг. върху тях	63617,50	6361.75
Разлика мужду ДАП и САП ДА<СА	48439,09	4843,91
Отписани вземания като несъбираеми	43001,60	4300,16 6381
Общо активи по отсрочени данъци		15566,82

Намаляеми временни разлики /обратно проявление/

Признаване на изпл. доходи за физ.лица	540	54
Признаване разходи по натрупв. неизползв.отпуски и осиг. върху тях	74279,21	7427,92
Общо пасиви по отсрочени данъци		7481,92

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2020 BGN '000*
Материали	1909	2119
Готова продукция и стоки	599	578
Незавършено производство	557	586
Общо	**3065**	**3283**

Наличните към 31.12.2020 г. материални запаси са представени в баланса по:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2020 BGN '000*
Цена на придобиване / себестойност	**3065**	**3283**
Нетна реализируема стойност	3065	3283
	0	**0**

Ръководството определя, че няма разлика между отчетна стойност и нетна реализируема стойност.

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

15.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2019	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти в страната	258	201
Вземания от клиенти в чужбина	551	780
Общо	**809**	**981**

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

16.1. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2019	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Съдебни и присъдени вземания	0	0
Гаранции	152	144
Данъчни вземания	18	79
Други		68
Общо:	**170**	**291**

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2019	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в каса	2	2
Разплащателни сметки	114	605
Парични еквиваленти		
Общо	**116**	**607**

18.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2019	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходите за бъдещи периоди	3	1

19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Като дългосрочни задължения е представена сумата 643 х.лв.задъжения към собствениците, представляващи неизплатен дивидент.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2019	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към доставчици от чужбина	49	21
Задължения към доставчици от страната	560	553
Общо:	**609**	**574**

21. ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2020 BGN '000*
Разходите за осигуровки	153	180
В т.ч. осигуровките свързани с пенсии	114	134

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2019 BGN	*31.12.2020 BGN*
Данъци от печалбата	19756.75	25589.37
Данъци върху доходите на физическите лица	5072.8	6169.00
Данъци върху разходите	1927.42	1931.47
ДДС	13527.28	0.00
Общо	**40284.25**	**33689.84**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството няма отчетени условни задължения и ангажименти.

24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Осъществените сделки са продажба на дълготрайни активи, продукция, предоставяне на заеми. Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Свързаните лица са :

ЕЛЕКТРОПОРЦЕЛАН ЕООД с ЕИК : 123092432;
НИКДИМ ТРЕЙДИНГ ЕООД с ЕИК: 201623130;
КЛАСИК -2010 ЕООД с ЕИК:201586970;
ЕЛ ТРЕЙДИНГ М ЕООД с ЕИК:175116799;
МИМКОМЕРС ЕООД с ЕИК: 123656307;
ТЕСТ ЛАБ БЪЛГАРИЯ ЕООД с ЕИК: 200298285;
СОРЕЛ НД ООД с ЕИК: 204833746.

Взаимоотношения със свързани лица 2020:

Общ размер на счетоводните приходи от взаимоотношения със свързани лица 45 915,09 лв.
Обща размер на счетоводните разходи от взаимоотношения със свързани лица 132 305,14 лв
Вземания от свързани лица –салдо към 31 декември 2020 – 25 571,43 лв.
Задължения към свързани лица-салдо към 31 декември 2020 – 441 529,74 лв.

25.Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са : пазарен риск / включващ валутен риск, риск от

промяната на справедливата стойност и ценови риск/, кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите и стоките на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правени от него, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя и главния счетоводител на дружеството, съгласно политиката, определена от собствениците, на принципа на общото управление на финансовия риск, за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

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.

Пазарен риск:

Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния и външния пазар. То е изложено на значителен валутен риск, защото част от неговите операции и сделки са деноминирани в щатски долари, чийто курс е променлив. Останалата част от сделките са в лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява част от доставките си на материали в щатски долари, като основните са доставки на материали от Китай и материали от ЕС в евро. При разплащанията са отчетени отрицателни курсови разлики за 71 хил.лв. и положителни курсови разлики за 27 хил.лв. или нетно разходи 44 хил.лв. Поради значителния валутен риск в предприятието се извършва ежедневно наблюдение на движението на валутния курс на щатския долар и извършва пълен контрол върху предстоящите плащания.

Анализ на валутната чуствителност

Дружеството извършва своята дейност с български и чуждестранни клиенти и доставчици. Относителният дял на износ на продукция спрямо нетните приходи от продажби е 64 %. Те се осъществяват в евро и долари, което оказва влияние на валутния риск.

Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск на цените на някой от основните материали /цветни метали, ел.енергия , каолин и др./. Промяната на цената на основните материали а оказва съществено влияние върху финансовия резултат. Минимизирането на ценовия риск за

негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства / в брой и по банкови сметки/ и вземания от клиенти.

Кредитния риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса по номинална стойност / фактурната / стойност.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово- счетоводния отдел на откритите позиции от клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неизплатените суми. През отчетния период се контролира от счетоводството и от управителя.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени основно в Уникредит Булбанк АД и ЦКБ АД, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

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 придвижда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, банкови кредити и добра способност на финансиране на стопанската дейност. За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с кредиторите. Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен зависими от промените в пазарните лихвени равнища. Дружеството не използва привлечени средства от финансови предприятия.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за 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 баланса и паричните средства и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2020г. стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 80 % до 100 %

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти , които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположение на ръководството, направени на база на пазарни условия към датата на баланса.

Концепцията на справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредити и депозити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са краткосрочни и дългосрочни вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

До колкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, за тях се приема , че няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви-цена на придобиване/себестойност/ и справедлива стойност са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на съставяне до датата на одобряване на финансовия отчет не са настъпили значими събития, имащи отношение към отчета, подлежащи на оповестяване.

Във връзка с извънредната ситуация свързана с пандемията на корона вирус COVID -19 се наложиха строги противоепидимични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Предприеха се редица социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и възстановяване на българската икономика. Подлежи на оповестяване в годишните финансови отчети естеството на ситуацията и приблизителна оценка на очакваните финансови ефекти. Оповестяванията биха могли да обхванат:

а/.описание на индентифицираните евентуални рискове и несигурностите създадени за бизнеса;

б/. наличие на неблагоприятни последствия и естеството им;

в/. евентуална оценка на потенциалният им ефект;

г/. мерките и плановете на предприятието на ръководството на предприятието за справяне със ситуацията.

27. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Във връзка с изпълнение на т.24.2. от СС 1 „Представяне на финансови отчети" оповестяваме следните обстоятелства:

- През отчетния период не са предоставяни аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление
- През отчетния период не са постигани договорености с други лица ,които не са представени в счетоводния баланс и имат значение за оценяване на финансовото състояние на предприятието.
- Дружеството подлежи на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводство.
- Възнаграждението на регистрирания одитор е 3700 лева.

Изготвил:
/Деляна Василева Денчева/

31.03.2021 г.
гр. КАЗАНЛЪК

Управител:
/Мария Николова Георгиева/