СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ДЕСПАС ООД

към 31.12.2019

гр. Варна,ул. Мир 4 вх.А ет.2 ап.10

ЕИК 103846234

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи	1		II. Премии от емисии		
II. Дълготрайни материални активи			III. Резерв от последващи оценки		
1.Земи и сгради в т.ч.	605	607	IV. Резерви		
- земи	*551*	*551*	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години в т.ч.		
- сгради	*54*	*56*			
2.Машини производствено оборудване и апаратура	19	33	- неразпределена печалба	816	762
3.Транспортни средства	3	11	VI. Текуща печалба (загуба)	53	54
4.Стопански инвентар и други ДМА	7	7	**Общо за раздел А:**	**874**	**821**
5.Дълготрайни активи в процес на изграждане	70				
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
IV. Отсрочени данъци	17	18	**В. Задължения, в т.ч.:**		
			1.Задължения към финансови предприятия в т.ч.	272	
			до 1 година	5	
			над 1 година	267	
Общо за раздел Б:	**722**	**676**	2.Получени аванси до 1 година	41	14
В. Текущи (краткотрайни) активи			3.Задължения към доставчици до 1 година	12	171
I. Материални запаси			4.Други задължения в т.ч.	29	23
1.Суровини и материали	138	298	до 1 година	29	23
2.Незавършено производство	151	166	над 1 година		
3.продукция и стоки в т.ч.	5	97	- към персонала до 1 година	19	6
продукция		67			
- стоки	*5*	*30*	- осигурителни задължения до 1 година	8	7
II. Вземания, в т.ч.:	854	178	- данъчни задължения до 1 година	2	10
1.Вземания от клиенти и доставчици	*96*	*178*	5.Получени заеми в т.ч.	214	390
2. Предоставени аванси	*751*		до 1 година	*16*	96
3. Данъци за възстановяване	*3*		над 1 година	*198*	294
4. Други вземания	*4*				
III. Инвестиции			**Общо за раздел В:**	**568**	**598**
IV. Парични средства в т.ч.	98	4			
- в брой	*48*	*3*			
- безсрочни депозити	*50*	*1*			
Общо за раздел В:	**1 246**	**743**			
Г. Разходи за бъдещи периоди			**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди**	**526**	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**1 968**	**1 419**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**1 968**	**1 419**

дата на съставяне 20.02.2020 Съставител:Павлина Петрова Георгиева Управител:Десислав Марияновв Десев

Приложение 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Деспас" ООД
за периода 01.01.2019 - 31.12.2019
гр. Варна, обл. Варна,общ. Варна, ул. Мир 4 вх.А ет.2 ап.10
ЕИК 103846234

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	83	179	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**1188**	**1108**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**660**	**430**	а) продукция	1 129	1 010
а) суровини и материали	577	344	б) стоки	58	97
б) външни услуги	83	86	в) услуги	1	1
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**277**	**277**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	229	230	3. Други приходи	97	4
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	48	47	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)**	**1285**	**1112**
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**33**	**104**	4. Приходи от финансирания		42
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	33	104	**Общо финансови приходи (4)**	**0**	**42**
- разходи за амортизация	33	104	**Общо приходи (1+2+3+4)**	**1285**	**1154**
5. Отчетна стойност на продадените стоки и материали	133	78	5. Загуба от обичайната дейност (общо приходи - общо разходи)	-	
6. Други разходи, в т.ч.:	21	9	6. Извънредни приходи	-	
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5+6)	**1207**	**1077**	**Общо приходи**	**1285**	**1154**
7.Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите,признати като текущи/краткосрочни/ активи в т.ч.					
			7. Счетоводна Загуба	-	
- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове					
8. Разходи за лихви и други финансови разходи вт.ч.	**18**	**16**			
а) други финансови разходи					
Общо финансови разходи (7)	18	16			
Общо разходи за дейността	1225	1093			
8. Печалба от обичайна дейност	60	61			
9. Извънредни разходи	-				
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	1225	1093			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**60**	**61**			
11. Разходи за данъци от печалбата	**7**	**7**			
- текущ данък от печалбата	7	7			
12. Печалба (10-11)	**53**	**54**			
Всичко(Общо разходи +11+12)	**1285**	**1154**	**Всичко (Общо приходи+ 7)**	**1285**	**1154**

дата 20.02.2020

Съставител:
Павлина Петрова Георгиева

Управител:
Десислав Маринов Десев

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2019 година

на "ДЕСПАС" ООД

гр. Варна ул. Мир 4 вх.А ет.2 ап.10

ЕИК 103846234

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"Деспас" ООД е основано през 2003 год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд, по ф. д. № 3371

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 103846234.

Предприятието е със седалище и адрес на управление:
гр. Варна, община Варна, ул. Мир № 4, вх.А ет.2 ап.10
Адресът за кореспонденция е гр. Варна, община Варна, ул. Мир № 4, вх.А ет.2 ап.10

2. Капитал и собственици

Дружеството е 100% частна собственост на местни физически лица.
Дружеството се представлява и управлява от съдружниците Десислав Мариянов Десев и Пламен Атанасов Стоянов.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5000 лв.

От създаването на Деспас ООД през 2003г. не са настъпвали промени в размера на капитала, собствеността и управлението.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Дружеството има предмет на дейност – производство и търговия с мебели, осветители и други стоки, некласифицирани другаде (код по КИД 2008 – 3102,4759), които се продават основно на българския и европейския пазар.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия(СС), приети с ПМС 251 от 17.10.2007г. Дружеството прилага тази база от своето създаване и се е съобразило с всички настъпили промени.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи до тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места в отчета.

2. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.
- същественост;
- компенсиране;

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;

б)когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои прибилизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Прибилизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

4. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценката е по – голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев /BGN/, който приема като негова отчетна валута за представяне.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Значими валутни курсове:

	31 Декември 2019г.	31 Декември 2018г.
1 евро се равнява на	1,95583лв	1,95583лв

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

1.1. Нетекущи (дълготрайни)материални активи

1.1.1. Като дълготрайни материални активи в Деспас ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

1.2.1. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между

сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

1.2.2. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

1.2.3. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.2.4. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.2.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

	2019г.
Машини и оборудване	3.33
Компютри	2
Автомобили	4
Стопански инвентар	7
Транспортни средства, без автомобили	10

Определеният полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Отчетната стойност на придобитите и отписаните през 2019г. ДМА е посочена в следната таблица

	Земи и сгради	Машини съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Общо	
Отчетна стойност	2019	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Салдо на 1 януари	609	437	420	114	114	27	26	1187	1169
Придобити		5	17			4	1	9	18
Извадени от употреба									
Салдо на 31 декември	609	442	437	114	114	31	27	1196	1187

	Земи и сгради		Машини съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Общо	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	2		404	333	103	77	20	15	529	425
Начислена амортизация за годината	2	2	19	71	8	26	4	5	33	104
Отписана амортизация										
Обезценка										
Салдо на 31 декември	4	2	423	404	111	103	24	20	562	529
Балансова стойност на 31 декември	605	607	19	33	3	11	7	7	634	658

1.2. Експлоатационен лизинг

Дружеството използва в дейността си недвижим имот – мебелен цех и складови помещения, по договор за експлоатационен лизинг. Начислените наемни месечни вноски са отчетени като текущи разходи за външни услуги.

2. Финансови инструменти и управление на финансовия риск

2.1.Финансови инструменти

Финансов инструмент е договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. при реализиране на правата или уреждане на задълженията, при отказ от правата или отменяне на задълженията или при изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Оценка и класификация на финансовите инструменти при първоначално придобиване

При първоначолното придобиване финансовите инструменти се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото /при финансов актив/ или полученото /при финансов пасив/ за него вложение, както и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта и предназначението им към датата на придобиване в следните групи:

1. кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието чрез директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дебитори;
2. финансови активи, държани до настъпване на падеж – финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
3. финансови активи, държани за търгуване, които са придобити от предприятието с цел печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
4. финансови активи, обявени за продажба – всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите пасиви се класифицират на датата на тяхното признаване съобразно целта при поемането им в следните групи :

1. първоначално възникнали в предприятието финансови пасиви, които са създадени от предприятието чрез директно получаване на пари, стоки или услуги от кредитори;
2. финансови пасиви, държани до настъпване на падеж, които представляват финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
3. финансови пасиви, държани за търгуване, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Оценка и класификация на финансовите инструменти след първоначално придобиване

В съответствие с изискванията на СС32 Финансови инструменти, Дружеството оценява финансовите си активи след първоначално придобиване:

А/ по справедлива стойност:

- финансовите активи, държани за търгуване и финансовите си активи, обявени за продажба;
- финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Б/ по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва:

- финансови активи, държани до настъпване на падеж и първоначално възникналите в Дружеството кредити и вземания, недържани за търгуване, когато имат фиксиран падеж;
- финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

В/ по себестойност – заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж.

Балансовите стойности към 31 декември 2019г. и 31 декември 2018г. по категориите,определени в съответствие с изискванията на СС32 Финансови инструменти, са следните:

Финансови активи	2019г. хил.лв	2018г. хил.лв
Вземания от клиенти	96	170
Предоставени аванси	751	8
Парични средства	98	4
Общо	945	182

Финансови пасиви	2019г. хил.лв	2018г. хил.лв.
Задължения към доставчици	12	171
Задължения по договори за заем	214	390

Задължения по банкови кредити	272	
Получени аванси	41	14
Общо	539	575

Задължения по получени заеми и банкови кредити

След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Получени парични заеми и банкови кредити

Получени заеми	*Валута*	*Номинален размер в съответната валута в хил.*	*Срок на погасяване (година)*	*Задължение към*	*Кратко-срочна част в хил.лв.*	*Дълго-срочна част в хил.лв.*	
				31.12.2019 г.			
Договор за заем покупка на земя и сграда	лева	120	2020				
Договор за заем покупка на земя и сграда	лева	153	2047	102	3	99	
Договор за заем покупка на земя и сграда	лева	163	2047	112	13	99	
Договор за банков кредит	лева	341	2029	27		27	
Договор за банков кредит	лева	68	2020	5	5		
Договор за банков кредит	лева	142	2027	142		142	
Кредитна линия	лева	250	2023	98		98	
Общо задължения по получени заеми:	***лева***	***1237***		***486***	***21***	***465***	

Фактори на финансовите рискове

Използването на финасови инструменти излага Дружеството на различни финансови рискове, най – важните от които са: пазарен риск / включващ валутен риск от промяна на справедливите стойности и ценови риск/, кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на направените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от ръководството му, съгласно политиката, определена от Общото събрание. Приети са основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните спецефични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност предимно с български доставчици. Приходите на Дружеството се формират от търговия с български и чуждестранни клиенти /предимно на европейския пазар/. Сделките в чуждестранна валута са в евро, което поради обвързаността с българския лев не предполага възникване на сериозен валутен риск. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на стоки и услуги, обект на неговите операции, тъй като съгласно договорните взаимоотношения с клиентите и доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо цените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти и доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

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

Кредитният риск на паричните средства по банковите сметки е минимален, т.к. Дружеството работи с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, или да го погаси в оригинално договорения размер, но на по-късна дата от уговорената. Политиката в тази връзка е насочена към гарантиране на достатъчно ликвидни средства, с които могат да бъдат обслужени задълженията, когато те станат изискуеми. Такива ликвидни средства Дружеството акумулира от основната си стопанска дейност.

3. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В Деспас ООД в края на отчетния период, се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност.

4.Търговски и други вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2019г.

Приблизителната оценка на загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценката на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до 1 година от възникването им, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на дадено вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка, тя се посочка като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Структурата на вземанията към 31.12.2019г. е следната:

	2019г.	2018г.
Вземания от клиенти	96	170
Предоставени аванси	751	8
Данъци за възстановяване	3	
Други вземания	4	
Общо	854	178

***5.* Паричните средства** в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2019г.

6. Капитал и резерви

"Деспас" ООД е дружество с ограничена отговорност и е задължително да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на записаните дялове.

7.Задължения

Всички задължения, представени в счетоводния баланс са краткосрочни и са оценени по стойността на тяхното възникване. Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

7.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума.

Към дата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват прибилизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени

	2019г. в хил.лв	2018г. в хил.лв.
Задължения към персонала	16	2
Задължения за неизползвани отпуски	3	4
Общо	19	6

Средносписъчния брой на персонала по категории е както следва

	2019г. бр.
Ръководители	5
Специалисти	2
Административен персонал	5
Квалифицирани работници	15
Машинни оператори	4
Професии, неизискващи спец.квал.	4
	35

7.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, 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.

Краткосрочните осигурителни задължения представляват:

	2019г. в хил.лв	2018г. в хил.лв
Осигурителни задължения	7	6
Осигурителни задължения за компенсируеми отпуски	1	1
Общо	8	7

7.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи и включват ДДФЛ и корпоративен данък за 2019г. През 2019г. предприятието не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

7.4.Финансирания и приходи за бъдещи периоди

През 2018г. Дружеството е одобрено за получаване на средства по програма Иновации и конкурентноспособност 2014 – 2020г., проект Ефективно използване на ресурсите в Деспас ООД. С

полученото финансиране Дружеството ще закупи "Линия за интелигентно автоматизирано производство на корпусна мебел". Към 31.12.2019г. активът е авансиран и получените средства по програмата са отразени по сметка финансови приходи за бъдещи периоди. След окончателното приключване на сделката и въвеждане на актива в експлоатация, тези приходи ще се признават пропорционално на разходите за амортизация.

8. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

8.1. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципите за начисляване и за съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от тяхната собственост преминат в купувача.

При предоставяне 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.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци /акциз и ДДС/ и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и рабати.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи /или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката/ са надеждно измерени /или ще бъде възможно да се измерят/, приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Сумата на приходите от продажбата на продукция, признати през периода в размер на 1 129 хил.лв. /2018г. – 1 010 хил. лв/ представлява приходи от продажби мебели.

Като "Други приходи" - 97 хил.лв - в Отчета за приходи и разходи са представени приходи от продажби на материали и дълготрайни материални активи.

Разликата от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се предсавят като финансови приходи или финансови разходи.

Към 31.12.2019г. предприятието отчита намаление на запасите от продукция и незавършено производство в размер на 83 хил.лв.

8.2.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.

Общата сума на разходите за оперативната дейност от 1 207 хил. лв. включват следните по-съществени видове:

Разходи за материали	2019г. хил.лв.	2018г. хил.лв.
Разходи за основни материали	501	237
Разходи за горива и енергия	48	52
Разходи за спом.м-ли и рез.части	19	54
Разходи за други материали	9	1
	577	344

Разходи за външни услуги	2019г. хил.лв	2018г. хил.лв.
Разходи за услуги по поръчки	6	5
Разходи за транспорт	6	8

Разходи за наем	48	44
Разходи за телефони	8	7
Разходи за текущи ремонти	6	7
Други разходи за външни услуги	9	15
	83	86

Други разходи	2019г. хил.лв.	2018г. хил.лв.
Балансова стойност на продадените активи	133	78
Други	21	9
	154	87

Финансови разходи	2019г. хил.лв.	2018г. хил.лв.
Разходи за лихви	16	16
Отрицателни курсови разлики	-	
Други	2	
	18	16

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За 2019г. Дружеството отчита облагаема печалба в размер на 67 хил.лв.и дължи корпоративен данък 7 хил.лв.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

10. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на "Деспас"ООД за 2019г. е одобрен за публикуване от Управителя на 20.02.2020г.

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 "Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет"

Дата 20.02.2020г.

Съставител.....
/Павлина Петрова Георгиева/

Управител.....
/Десислав Мариянов Десев/