СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД

115768925

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

И

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

КЪМ

31 декември 2019 г.

ПЛОВДИВ

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Приложение № 1
към СС № 1

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД
ПЛОВДИВ
115768925

към
31-дек-2019

АКТИВ РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.) Година	
	Текуща	Предходна
А. Записан но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	404	138
3. Търговска репутация	38,461	38,461
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	**38,865**	**38,599**
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	15,176	12,976
- земи	3,061	3,098
- сгради	12,115	9,878
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	93,134	64,558
3. Съоръжения и други	4,850	4,917
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	14,780	34,224
Общо за група II:	**127,940**	**116,675**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	607	346
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции	5	5
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил.лв.	x	x
Общо за група III:	**612**	**351**
IV . Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	**167,417**	**155,625**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	34,193	31,084
2. Незавършено производство	607	434
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	9,112	6,482
- продукция	7,795	5,272
- стоки	1,317	1,210
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	**43,912**	**38,000**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	23,872	19,941
над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		
над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	2,791	455
над 1 година		
Общо за група II:	**26,663**	**20,396**
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил.лв.	x	x
3. Други инвестиции		
Общо за група III:		
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в брой	65	123
- в безсрочни сметки (депозити)	9,769	2,443
Общо за група IV:	**9,834**	**2,566**
Общо за раздел В:	**80,409**	**60,962**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**679**	**486**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г) :	**248,505**	**217,073**

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Приложение № 1
към СС № 1

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД
ПЛОВДИВ
115768925

към
31-дек-2019

СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ, ПАСИВИ	Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Година	
	Текуща	Предходна
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**5**	**5**
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки	**1,690**	**1,690**
IV. Резерви		
1. Законови резерви	1,445	1,442
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви	28,345	38,782
Общо за група IV:	29,790	40,224
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
- неразпределена печалба		330
- непокрита загуба		(8,344)
Общо за група V:		(8,014)
VI. Текуща печалба (Загуба)	**(614)**	**(1,638)**
Собствен капитал на групата	**30,871**	**32,267**
Капитал непринадлежащ на групата		
Общо за раздел А:	**30,871**	**32,267**
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	433	266
2. Провизии за данъци, в т.ч.:	527	749
- отсрочени данъци	519	749
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	**960**	**1,015**
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	126,274	106,540
до 1 година	37,489	41,886
над 1 година	88,785	64,654
3. Получени аванси, в т.ч.:	3,216	
до 1 година	3,216	
над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	19,547	17,399
до 1 година	19,547	17,399
над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		20
до 1 година		20
над 1 година		
7. Задължения, сързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	363	263
до 1 година	363	263
над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	67,274	59,569
до 1 година	23,718	15,726
над 1 година	43,556	43,843
- към персонала, в т.ч.:	1,409	1,236
до 1 година	1,409	1,236
над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.:	433	383
до 1 година	433	383
над 1 година		
- данъчни задължения, в т.ч.:	18,258	11,977
до 1 година	18,258	11,977
над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	**216,674**	**183,791**
до 1 година	**84,333**	**75,294**
над 1 година	**132,341**	**108,497**
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ, ПАСИВИ (А + Б + В + Г+Д)	**248,505**	**217,073**

Дата: 20-юни-2020

Съставител: Одит Консулт ЕООД, Ирина Иванова

Ръководител: СТАНИСЛАВ ЗАХАРИЕВ

Заверил : Регистриран одитор Благой Панайотов

0108 Благой Панайотов Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
към
31-дек-2019

Приложение № 2
към СС № 1

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД
ПЛОВДИВ
115768925

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Година	
	Текуща	Предходна
А	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**119,553**	**107,853**
а) Продукция	117,343	97,428
б) Стоки		**8,801**
в) Услуги	2,210	1,624
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	**607**	**710**
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	**1,308**	**2,602**
- приходи от финансирания		
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	**121,468**	**111,165**
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**983**	**1,202**
а) Приходи от предприятия от група		
б) Положителни разлики от операции с финансови активи		
в) Положителни разлики от промяна на валутни курсове	941	1,189
Общо финансови приходи (5+6+7)	**983**	**1,202**
8. Загуба от обичайната дейност	**601**	**1,638**
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**122,451**	**112,367**
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**601**	**1,638**
11. Загуба (10+ред 11 и ред 12 от раздел А)	**601**	**1,638**
в т.ч. Загуба непринадлежаща на групата		
Загуба за групата	**614**	**1,638**
Всичко (Общо приходи + 11)	**123,065**	**114,005**

А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**95,742**	**80,571**
а) суровини и материали	64,399	52,572
б) външни услуги	31,343	27,999
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**13,192**	**10,090**
а) разходи за възнаграждения	11,305	8,505
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1,887	1,585
- осигуровки, свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**6,873**	**5,002**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**6,873**	**5,002**
- разходи за амортизация	6,873	5,002
- разходи за обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	**4,509**	**14,496**
а) балансова стойност на продадените активи	1,355	9,609
б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**120,316**	**110,159**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	**1,033**	**1,260**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1,033	1,260
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**1,703**	**2,586**
а) разходи, свързани с предприятия от група		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		65
Общо финансови разходи (6+7)	**2,736**	**3,846**
8. Печалба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**123,052**	**114,005**
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	**13**	
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба (10-11-12)		
в т.ч. Печалба непринадлежаща на групата		
Печалба за групата		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**123,065**	**114,005**

Дата: 20-юни-2020

Съставител: Одит Консулт ЕООД, Илина Йоткова

Ръководител: СТАНИСЛАВ ЗАХАРИЕВ

Заверил: Регистриран одитор Благой Панайотов

ООД "СИГМА КОНСУЛТИНГ" ПЛОВДИВ

0100 Благой Станиславов Регистриран одитор

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД
ПЛОВДИВ
115768925

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
по прекия метод
към
31-дек-2019

Приложение № 1
към СС № 7

(хил.лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	355,186	115,278	239,908	324,115	92,664	231,451
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		11,859	(11,859)		9,752	(9,752)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		216,510	(216,510)		2,521	(2,521)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		84	(84)		114	(114)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		171	(171)		12	(12)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основна дейност		2,834	(2,834)	246	228,817	(228,571)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	355,186	346,736	8,450	324,361	333,880	(9,519)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	54	19,018	(18,964)	7,801	25,260	(17,459)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	54	19,018	(18,964)	7,801	25,260	(17,459)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	193,981	169,683	24,298	160,945	131,911	29,034
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Плащания на задължения по лизингови договори		6,516	(6,516)		6,508	(6,508)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	193,981	176,199	17,782	160,945	138,419	22,526
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	549,221	541,953	7,268	493,107	497,559	(4,452)
Д. Парични средства в началото на периода			2,566			7,018
Е. Парични средства в края на периода			9,834			2,566

Дата: 20-юни-2020

Съставител: Одит Консулт ЕООД, Илина Йоткова

Ръководител: СТАНИСЛАВ ЗАХАРИЕВ

Заверил: Регистриран одитор Благой Панайотов

ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД ПЛОВДИВ

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД ПЛОВДИВ

0108 Благой Панайотов Регистриран одитор

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД
ПЛОВДИВ
115768925

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към
31-дек-2019

Приложение № 4
към СС № 1

(хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал на групата	Капитал непринадлежащ на групата
				Законови резерви	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	5		1,690	1,442			38,782	330	(8,344)	(1,638)	32,267	
2. Промени в счетоводната политика												
3. Грешки												
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5		1,690	1,442			38,782	330	(8,344)	(1,638)	32,267	
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:												
- увеличение												
- намаление												
6. Финансов резултат за текущия период										(614)	(614)	
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:										1,638	1,638	
- за дивиденти												
8. Покриване на загуба								(330)			(330)	
9. Последващи оценки на активи и пасиви				3					8,344		8,347	
- увеличение				3							3	
- намаление									8,344		8,344	
10. Други изменения в собствения капитал							(10,437)				(10,437)	
11. Сладо към края на отчетния период	5		1,690	1,445			28,345			(614)	30,871	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	5		1,690	1,445			28,345			(614)	30,871	

Дата: 20-юни-2020

Съставител: Одит Консулт ЕООД, Илина Иркова

Ръководител: СТАНИСЛАВ ЗАХАРИЕВ

Заверил: Регистриран одитор: Благой Панайотов

0108 Благой Димитров Панайотов Регистриран одитор

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД Пловдив

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ
НА „СИГМА КОНСУЛТИНГ" ООД

1.Общи положения

Настоящият консолидиран годишен доклад за дейността на групата представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на като обхваща едногодишния период от 1 януари 2019 г. до 31 декември 2019г. Той е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството.

Консолидираната група на„СИГМА КОНСУЛТИНГ" ООД включва следните дружества:

	Име на дружеството	% участие
1.	КТ Интернешънъл ЕАД	100
Асоциирани дружества		
1.	Вектор Фикс ООД	100
2.	Аквазон ООД	50

Финансовият отчет на дружеството майка е изготвен на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия съгласно чл.31 ал. 1 от ЗС. Отчетите на дъщерните дружества са изготвени на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и МСС. За нуждите на консолидирания отчет отчетите изготвени на база Международните счетоводни стандарти са преобразувани по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Не е извършвана оценка на активите и пасивите по справедлива стойност, а са отчетени по намерена стойност.
За 2019 г. финансовите отчети на дружествата от групата „СИГМА КОНСУЛТИНГ" ООД са одитирани.

Сравнителни данни

Сравнителната информация в консолидирания отчет е за една предходна година.

Принцип на консолидиране на счетоводните отчети

Консолидираните счетоводни отчети съдържат консолидиран баланс, консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за измененията на собствения капитал. Тези отчети включват дружеството-майка и всички дъщерни дружества. Дъщерно дружество е дружеството, което е консолидирано от Дружеството-майка чрез притежаване, пряко или непряко на повече от 50 % от акциите с право на глас от капитала или чрез възможността за управление на финансовата и оперативната му политика с цел получаване на икономически изгоди от дейността му.

При придобиване на дъщерно дружество, активите и пасивите му се отчитат по справедлива стойност към датата на придобиване.

Всички съществени вътрешногрупови салда и вътрешногрупови сделки и произтичащите печалби и загуби са елиминирани в резултата на консолидационните процедури.
Малцинственото участие в нетните активи на дъщерните дружества се определя според акционерната структура на дъщерните дружества към датата

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ НА ГРУПАТА Е

Основната дейност на дружествата в групата през 2019 г. е

- Производство на тютюневи изделия;
- Външна и вътрешна търговия
- и всяка друга дейност, не забранена от закона.

Дружествата притежават всички изискуеми по закон лицензи и разрешения за осъществяване на дейността си.

Търговията с тютюни, включва: продажби на преработени (листови) тютюни; рязан тютюн (за пушене и за лула) и експандирани (раздути) жили.

Съгласно Закона за акцизите и данъчните складове дружеството е „лицензиран складодържател", притежаващ лиценз за управление на два „данъчни склада". Тези обстоятелства са вписани в „Регистър на лицензираните складодържатели и на данъчните складове", към Агенция "Митници".

Съгласно „Наредбата за условията и реда за регистриране на цените на тютюневите изделия", всички цени са регистрирани и включени в публичния регистър на продажните цени на дребно за тютюневи изделия, към Министерство на финансите.

В КТ Интернешънъл е внедрена и се поддържа система ИСУ(интегрирана система за управление), в съответствие със стандартите: EN ISO 9001 „Стандарт за качеството"; EN ISO 14001 „Стандарт за опазване на околна среда" и OHSAS – „Безопасни и здравословни условия на труд". От м. януари 2016 г., дружеството е сертифицирано и със стандарт SA 8000 „Корпоративна и социална отговорност".

Технологично КТ ИНТЕРНЕШЪНЪЛ ЕАД е ориентирана към производство на цигари: с твърда опаковка /ТП/, с твърда опаковка тип плочка /ТПП/, с овална кутия/ОК/и твърд осмоъгълен пакет /ТОП/. Дължината на цигарите (в т.ч. филтърна част) е: 83мм, 84мм, 94мм, **97мм и 98мм. Цигарите се опаковат в единични опаковки от 101 и 20 къса. След 20 май 2016г., цигари в опаковки, с** брой различен от 20 къса, могат да се произвеждат и продават само за пазари извън обхвата на Европейския съюз

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Общи положения

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Групата е съобразила с всички законови промени, настъпили през 2019 г.
Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с обезценката на някои активи по тяхната справедлива или друга стойност. Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лв.
Базата за изготвяне на отчета са Националните счетоводни стандарти (НСС), действащи в България през 2019 г.

Сравнителни данни
Данните от предходния период са съпоставими с тези от текущия. Годишният финансов отчет за 2019 г. е изготвен също на база НСС.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.
Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.
Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

Действащо предприятие
Дружеството увеличило приходите си през 2019 г. спрямо 2018 г. Увеличени са задълженията в баланса към датата на отчета спрямо 2018 г. На основание предприетите действия, ръководството счита, че изпълнява принципа за действащо предприятие.

Функционална валута и валута на представяне
Функционалната валута на дружеството е Български лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро= 1,95583 лв.

Управление на финансовите рискове
В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.
От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на продукцията, стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск
Дружеството не е обвързано с договори за доставка на стоки и суровини, чийто цени се образуват на международните пазари.

Лихвен риск
Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството използва банкови кредити и лизинги, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Тъй като при заемите и лизингите договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над SOFIBOR/EURIBOR, дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено дружеството. Ръководството на дружеството не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2019 г. кредити.

Ценови риск
Групата не е изложена на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени на произвежданата продукция и продаваните стоки, които се актуализират регулярно съобразно общите икономически условия.

Кредитен риск
Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружествата и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита, че следват кредитни

Ликвиден риск
Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Дружеството периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.
Извънредна ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19.
В началото на 2020г. поради разпространението на коронавирус COVID-19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Групата не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус епидемията върху бъдещето финансово състояние и резултатите от дейността на Групата, но счита, че е възможно да има негативен ефект върху дейността и резултатите му.
Към датата на този доклад, Групата продължава да работи с нормално натоварване на производствените си мощности и осъществява планираните доставки на своите клиенти в страната и чужбина. С цел опазване на здравето на всички свои работници и служители,

указания и примери за необходимите мерки свързани с личната хигиена и хигиена на всяко едно помещение. Създадена е организация за ограничаване струпването на много хора на едно място. Раздадени са необходимите лични предпазни средства на целия наличен персонал. Всеки работен ден се осъществява дезинфекция на санитарните помещения, като са предоставени дезинфектанти за всички места за почивка и хранене. Въведена е проверка на температурата на всички лица, преди тяхното допускане на работното място. Не се допуска влизането на чужди лица на територията на Групата. Създаден е кризисен щаб, който заседава всеки работен ден, с цел проследяване на реалната обстановка и вземането на своевременни решения, с цел запазване на нормалния ритъм на работа в производствените, складови и административни помещения.

Ръководството внимателно следи ситуацията в страната и чужбина, непрекъснато предприема нови мерки и допълва вече въведените такива, за ограничаване въздействието на извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19 върху Групата, като очаква кризата да няма значително повлияване на принципа- предложение за действащо предприятие в обозримо бъдеще.

Значими счетоводни политики

Отчитане на ДМА

ДМА са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други послеващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

ДМА, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база, съгласно погасителен план.

Преносните стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Амортизациите се начисляват последователно по линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.

Дълготрайни нематериални активи

ДНМА са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносните стойности на ДНМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Тогава обезценаката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Амортизациите се начисляват последователно по линейния метод.

Отчитане на дългосрочни финансови активи

Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни дружества са тези, които се контролират от предприятието майка. Контролът се осъществява, когато дружеството майка упражнява права върху променлива възвръщаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способност да оказва влияние върху тази възвръщаемост посредством властта си. В индивидуалните финансови отчети тези инвестиции се оценяват по цена на придобиване, намалена с разходите за обезценка, ако се налага.

Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разделени постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт, се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории – вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни задължения по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при която е сключен договорът.

Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхото възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се начисляват в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителни курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

Задължения към наети лица

Основно задължение на предприятията от групата като работодатели е да извършват осигуряване на наетия персонал.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани в групата в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

Работодателят има задължение да изплати обезщетения при прекратяване на трудовия договор, съгласно разпоредбите на Кодекса на труда.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават на разход и като текущо задължение след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи с които са свързани

а) платен годишен отпуск

Дружеството 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.

б) дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия има право на обещетения.

Групата разполага с висококвалифицирани и с голям опит човешки ресурси, способни да реализират неговите основни цели.

С цел превантивни мерки по ЗБУТ, са разработени и се прилагат мерки за подобряване на условията на труд. Съвместно със Служба Трудова медицина, периодично се изследва и анализира здравното състояние на служителите и работниците.

Обучението и квалификацията на кадрите се провежда съгласно утвърдени вътрешно фирмени работни процедури. Формите на обучение са: индивидуална и групова. Реализират се чрез участие в курсове по специалности и специализации и/или в дружеството.

Задължения по финансов лизинг

Финансов лизинг е договор за наем, чрез който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив на лизингополучателя. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение на лизингодателя се представя в счетоводния баланс на дружеството.

Начисляване на приходите и разходите

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на извършването им.

Дружеството начислява приходите в отчета за приходите и разходите както следва:

- приходите от продажба на продукция и стоки се начисляват, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача;

- приходите от продажба на услуги се начисляват пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

Финансови приходи/разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2019 г. дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху данъчната печалба. За 2020 г. се очаква размерът 10 % на корпоративния данък да се запази.

Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на групата и текущо задължение към собствениците в периода на възникване на правото за получаването им.

Свързани лица

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

Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Използва се препоръчителният подход за корекция на тези грешки - корекцията се извършва чрез неразпределената печалба от минали години. Използва се препоръчителния подход за корекция на промени в счетоводната политика.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Представените в баланса имоти, машини, съоръжения и оборудване представляват: земя, сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар и разходи за придобиване на дълготрайни активи.

Първоначално активите се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително мита и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи.

Последващи разходи – с последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване – след първоначалното признаване като актив имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

Възстановима балансова стойност – групата не определя възстановима стойност. При наличие на достатъчно надеждни условия предприятието преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност.

Отписването на активите от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Амортизация

Използва линеен метод на амортизация на имоти, машини и съоръжения. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – от 20 до 70 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини и съоръжения – от 7 до 18 г.;
- компютри – 4 г.;
- транспортни средства – от 8 до 18 г.;
- стопански инвентар – 8 г.
- мобилни телефони – 3 г.
- всички останали – 8 г.

Определеният срок за ползване на имоти, машини и съоръжения се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Дълготрайни материални активи	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Земи, сгради и конструкции	15 176	12 976
Машини и оборудване	93 134	64 558
Съоръжения	4 850	4 917
Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА	14 780	34 224
Общо	**127 940**	**116 675**

Преоценената /до справедлива/ стойност на имотите, машините и съоръженията е определена чрез независими оценители първоначално към 31.12.2000г., а последващо към 31.12.2005г., към 31.12.2010г. и към 31.12.2015г.

Към 31.12.2019 г., респективно 31.12.2018 г., всички машини и съоръжения са в добро техническо състояние.

Нематериални активи

Нематериалните активи представляват разграничими непарични активи, без физическа субстанция, които се използват при производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.

Представените в баланса нематериални активи представляват права върху собственост, програмни продукти и продукти от развойна дейност.

Първоначална оценка на нематериалните активи При придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително мита и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение.

Оценка след първоначалното признаване – нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване /себестойност/, намалена с начислените амортизации и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Възстановимост на балансовата стойност – Групата не определя възстановима балансова стойност. При наличие на достатъчно надеждни условия предприятието преразглежда балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи и определя тяхната възстановима стойност.

Отписването на дълготрайни нематериални активи от баланса е при продажба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или от последваща продажба.

Амортизация

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод със следните годишни амортизационни норми:

Активи	31.12.2019	31.12.2018
Софтуер	50%	50%