ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2019 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Галин Петров

Съставител:

Силвия Савова

Заверил:

„Захаринова Нексиа" ООД

„ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2019

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2019 г. е одобрен и подписан от името на "Трансконтинентал Бизнес Консултинг" ЕООД от:

Ръководител: **Съставител:**

Галин Петров **Силвия Савова**

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2019 г. е одобрен и подписан от името на „Трансконтинентал бизнес консултинг" ЕООД от:

Ръководител:

Галин Петров

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. **СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
2. **ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
3. **ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
4. **ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
5. **ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ**
6. **ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ ЕООД
към 31.12.2019 г.

АКТИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Записан, но невнесен капитал		
Нетекущи (дълготрайни) активи		
Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2	1
Общо за група I :	**2**	**1**
Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в т.ч.	5 787	6 122
земи	265	265
сгради	5 522	5 857
Машини, производствено оборудване и апаратура	23	41
Съоръжения и др.	433	529
Общо за група II :	**6 243**	**6 692**
Дългосрочни финансови активи		
Дългосрочни инвестиции	3 760	3 765
Общо за група III :	**3 760**	**3 765**
Отсрочени данъци	**5**	
Общо за раздел Б :	**10 010**	**10 458**
Текущи (краткотрайни) активи		
Материални запаси		
Незавършено производство	244	248
Общо за група I :	**244**	**248**
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	2 474	2 002
Вземания от предприятия от група, в т.ч.	11	22
Вземания,свързани с асоциирани и смесени предприятия,в т.ч.	50	43
Други вземания, в т.ч.	323	285
Общо за група II :	**2 858**	**2 352**
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	3	5
- в безсрочни сметки / депозити/	8 272	7 100
Общо за група IV :	**8 275**	**7 105**
Общо за раздел В:	**11 377**	**9 705**
Разходи за бъдещи периоди	**11**	**10**
СУМА НА АКТИВА	**21 398**	**20 173**

ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Собствен капитал		
Записан капитал	**5**	**5**
Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.		
- неразпределена печалба	19 038	18 542
Общо за група V :	**19 038**	**18 542**
Текуща печалба (загуба)	**1 774**	**996**
Общо за раздел А :	**20 817**	**19 543**
Провизии и сходни задължения		
Провизии за данъци, в т.ч.		6
- отсрочени данъци		6
Общо за раздел Б :	**-**	**6**
Задължения		
Получени аванси, в т. ч.	63	28
- до 1 година	63	28
Задължения към доставчици, в т.ч.	63	105
- до 1 година	63	105
Задължения към свързани лица, в т.ч.	51	278
- до 1 година	51	278
Други задължения, в т.ч.	404	213
до 1 година	404	213
- към персонала , в т.ч.	47	2
до 1 година	47	2
- осигурителни задължения, в т.ч.	9	9
до 1 година	9	9
- данъчни задължения, в т.ч.	348	202
до 1 година	348	202
Общо за раздел В , в т.ч.:	**581**	**624**
- до 1 година	**581**	**624**
СУМА НА ПАСИВА	**21 398**	**20 173**

Дата на съставяне:
1.3.2020

Съставител:
Силвия Савова

Ръководител:
Галин Петров

Заверил:
„Захаринова Нексиа" ООД

ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ" ЕООД * СОФИЯ

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
28. 09. 2020
„Захаринова Нексиа ООД"
Zaharinova Nexia Ltd.
Управител: ... Регистриран одитор: ...

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 138
ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ ЕООД
към 31.12.2019 г.

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
РАЗХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	**4**	**-**
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	**2 023**	**1 441**
а/ суровини и материали	71	76
б/ външни услуги	1 952	1 365
Разходи за персонала, в т.ч.	**781**	**802**
а/ разходи за възнаграждения	737	757
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	44	12
- осигуровки, свързани с пенсии	44	62
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	**482**	**516**
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	482	514
- разходи за амортизации	482	514
б/ разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		2
Други разходи, в т.ч.	**40**	**24**
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	7	-
Общо разходи за оперативната дейност	**3 330**	**2 783**
Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.	**11**	**10**
Общо финансови разходи	**11**	**10**
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	**1 979**	**1 115**
ОБЩО РАЗХОДИ	**3 341**	**2 793**
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	**1 979**	**1 115**
Разходи за данъци от печалбата	**214**	**114**
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	**(10)**	**5**
ПЕЧАЛБА	**1 774**	**996**
ВСИЧКО	**5 319**	**3 908**

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	5 272	3 893
Услуги	5 272	3 893
Други приходи, в т.ч.	39	6
Общо приходи от оперативна дейност	5 311	3 899
Други лихви и финансови приходи в т.ч	9	9
Общо финансови приходи	9	9
ОБЩО ПРИХОДИ	5 320	3 908
ВСИЧКО	5 320	3 908

Дата на съставяне:
1.3.2020

Съставител:
Силвия Савова

Ръководител:
Галин Петров

Заверил:
„Захаринова Нексиа" ООД

„ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ" ЕООД * София

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
28. 09. 2020
„Захаринова Нексиа ООД"
Zaharinova Nexia Ltd.
Управител: Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 138 ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ ЕООД

за 2019 г.

(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	6 393	2 871	3 522	4 908	2 059	2 849
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения		764	(764)		892	(892)
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		11	(11)		10	(10)
Платени и възстановени данъци от печалбата		126	(126)		145	(145)
Плащания при разпределение на печалби		625	(625)		104	(104)
Други парични потоци от основна дейност	7	805	(798)	6	813	(807)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**6 400**	**5 202**	**1 198**	**4 914**	**4 023**	**891**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи	16	37	(21)	-	40	(40)
Парични потоци,свързани с краткосрочни финансови активи	98	110	(12)	92	182	(90)
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	5		5	2		2
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**119**	**147**	**(28)**	**94**	**222**	**(128)**
В. Изменение на паричните средства през периода			**1 170**			**763**
Г. Парични средства в началото на периода			**7 105**			**6 342**
Д. Парични средства в края на периода			**8 275**			**7 105**

Дата на съставяне:
1.3.2020

Съставител:
Силвия Савова

Ръководител:
Галин Петров

Заверил:
„Захаринова Нексиа" ООД

ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ ЕООД * София

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата: 28. 09. 2020
„Захаринова Нексиа ООД"
Zaharinova Nexia Ltd.
Управител: ... Регистриран одитор: ...

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 138 ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ ЕООД

за 2019 г.

хил.лв.

		финансов резултат от минали години			
	Записан капитал	*Неразпределена печалба*	*Непокрита загуба*	*текуща печалба/ загуба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**18 542**		**996**	**19 543**
2. Финансов резултат за текущия период				1 774	**1 774**
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:		496		(996)	**(500)**
за дивиденти		(500)			**(500)**
4. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**19 038**	**-**	**1 774**	**20 817**

Дата на съставяне:
1.3.2020

Съставител:
Силвия Савова

Ръководител:
Галин Петров

Заверил:
„Захаринова Нексиа" ООД

ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ ЕООД * СОФИЯ

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
28. 09. 2020
„Захаринова Нексиа ООД"
Zaharinova Nexia Ltd.
Управител:..... Регистриран одитор:.....

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО * ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ООД * София Рег. № 138

Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на

към 31.12.2019г.

(хил.лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода(7-14)
		в началото на периода	постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1.	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	7	3	3	7			7	6	1	2	5			5	2
3.	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо за група I:	7	3	3	7	-	-	7	6	1	2	5	-	-	5	2
II.	**Дълготрайни материални активи**				-			-								
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	8 567	-	-	8 567	-	-	8 567	2 445	335	-	2 780	-	-	2 780	5 787
	земи	265			265			265				-			-	265
	сгради	8 302			8 302			8 302	2 445	335		2 780			2 780	5 522
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	553	6	8	551			551	512	24	8	528			528	23
3.	Съоръжения и други	1 441	28	129	1 340			1 340	912	117	122	907			907	433
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Обща сума II:	10 561	34	137	10 458	-	-	10 458	3 869	476	130	4 215	-	-	4 215	6 243
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				-			-				-			-	-
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5.	Дългосрочни инвестиции	3 811			3 811			3 811	46	5		51			51	3 760
6.	Други заеми				-			-				-			-	-
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Обща сума III:	3 811	-	-	3 811	-	-	3 811	46	5	-	51	-	-	51	3 760
IV.	**Отсрочени данъци**				-	5		5				-			-	5
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	14 379	37	140	14 276	5	-	14 281	3 921	482	132	4 271	-	-	4 271	10 010

Дата: 1.3.2020

Съставител: Силвия Савова

Ръководител: Галин Петров

"ТРАНСКОНТИНЕНТАЛ БИЗНЕС КОНСУЛТИНГ" ЕООД * СОФИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
Трансконтинентал Бизнес Консултинг ЕООД

Управител
Галин Маринов Петров

Съставител
Силвия Савова

Юристи
Владимир Маринков

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр.София, бул. „Проф. Фритьоф Нансен" № 37А

Обслужващи банки
Уникредит Булбанк АД
Алианц Банк България АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Консултантска дейност; производство и търговия с индустриални и селскостопански стоки;внос, износ и реекспорт;транспорт; туристически услуги в областта на морския превоз; кетъринг; морски превозни сделки; отдаване под наем на яхти и кораби; друга дейност, която не е забранена от закона

Дата на финансовия отчет
31.12.2019г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2019г. и завършваща на 31.12.2019г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2018г. и завършваща на 31.12.2018г.

Дата на одобрение за публикуване
28.09.2020 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Едноличния собственик на капитала, чрез решение вписано в протокол от дата 28.09.2020 г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет №394 от 30.12.2015г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика

От 01.01.2016 г. влязоха в сила промени в Националните счетоводни стандарти. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Оперативния цикъл на предприятието е 12 месеца.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

Способност за използване или продажба на нематериалния актив;

Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;

Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба .

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;

- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Сертификат	3

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв.. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.
Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .
Размяна на активи
Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Сгради	25
Съоръжения	2
Машини, оборудване	2
Транспортни средства – без автомобили	10
Автомобили	4
Офис обзавеждане	3,33

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
Парична сума;
Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансви активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
Справедливата стойност на даденото ;
Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Фнансови активи, държани за търгуване;
Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж,

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :
Разликите от промените в оценките на финансовите активи , отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат катотекущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права , произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 с отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.
Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си
Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти. Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се оценяват от предприятие
то оценява стоково-материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването,преработката, както и други разходи,направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.
Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.
Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.
Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :
Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
Финансов резултат включващ:
Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.
Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходите периоди се преизчислява с размера на корекциите . Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на

неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет
Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет
Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фикспран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.
Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.
Като задължения към персонал и осигурителни организации се класпфицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Провизии,условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава ,когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса:

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения , отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е оттоворно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента ,когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо. Предприятието оповестява условен актив , когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.
Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.
Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.
Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.
Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.
В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки ,активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.
Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии.
При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"
Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор , когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор , в случаите когато предприятието е наемодател :

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ~~като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;~~
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Договори за строителство

Приходите по договора включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;

- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите по договора се измерват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди, в следните случай :

- предприемачът и клиентът се договарят за изменения в обема на работите или по отношение на изплащането на искове и материални стимули извън първоначално договорените;
- сумата на договорените приходи при договор на базата на "твърда цена" може да се увеличи в резултат на клаузи, свързани с увеличаването на разходите;
- сумата на приходите по договора може да се намали вследствие на неустойки, произтичащи от закъснение по вина на предприемача при изпълнението на договора;

Изменението на обема на работите се отчита като приход по договора, когато:

- има вероятност клиентът да одобри изменението и сумата на приходите, произтичащи от изменението;
- сумата на приходите може да бъде надеждно измерена.

Разходите по договора включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;
- разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкреген договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасът към договорна дейност или не могат да бъдат причислени към даден договор, са: общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора; разходи, свързани с продажби; разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора; амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен през следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Резултатът от договора за строителство на базата на "твърда цена" може да бъде надеждно определен, ако са изпълнени всички посочени условия:

- приходите по договора могат да бъдат надеждно изчислени;
- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите по договора и етапът на изпълнението му могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно изчислени, така че фактическите разходи, направени по договора, да могат да бъдат сравнени с предвидените.

Резултатът от договор за строителство на базата на "разходи плюс" може да бъде надеждно определен, когато са изпълнени всички посочени условия:

- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно измерени, независимо дали са възстановими или не.

Признаването на приходите и разходите се извършва чрез отнасянето им към етап на завършване на договора. Този метод се определя като "Дял на завършеното строителство".
При метода "Дял на завършеното строителство" на приходите по договора съответстват разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.
Приходите по договора се признават като приход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е била извършена работата, за която се отнасят.
Разходите по договора се признават като разход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят.
Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.
Направените от предприемача разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, се класифицират като разходи за незавършени работи по договора, ако е вероятно да бъдат възстановени.
Когато се появи несигурност по отношение на възможността за събиране на определена сума, която вече е включена в приходите по договора и вече е призната в отчета за приходите и разходите, несъбираемата сума или сумата, по отношение на която вече не съществува вероятност за възстановяване, се признава като разход, а не като корекция на размера на приходите по договора.
Етапът на изпълнение на даден договор се определя по един от методите, който осигурява най-надеждно измерване на извършената работа.

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- разходите по договора трябва да бъдат признати за разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби трябва да бъдат незабавно признати като други разходи за дейността.

Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.

Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване , прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи -приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани задължения- приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други-приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
Ценови разлики по липси и начети -признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Свързано лице - е лице по смисъла на Международните счетоводни стандарти, приети в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ, L 243, 11/09/2002).
Контрол - за целите на този стандарт е този по смисъла на СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия
Значително влияние - за целите на този стандарт е това по смисъла на СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.
Косвено притежание - възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерни предприятия и/или чрез съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, и по съребрена линия - до четвърта степен включително, и/или чрез други лица по силата на договора.

Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Предприятието оповестява следните свързани лица:
„Еко енерджи парк“ ЕООД - едноличен собственик и управител Галин Петров
„Енерджи парк“ ЕООД - едноличен собственик и управител Галин Петров
“Трансконтинентал Секюрити“ ЕООД – 100% собственост на дружеството
ДЗЗД ИТ-ТКБ консулт – партньор с 15% участие
Етажна собственост „Иглата“ – 54,79% собственост на дружеството
„Инерт 94“ ЕООД – управител Цветелин Маринов Петров
ЕТ „Инерт-94 – Цв. Петров“ – управител Цветелин Маринов Петров

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Галин Маринов Петров – Управител

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.
Коригиращи са тези събития , които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.
Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.
Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса.Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:
-естеството на събитието;
-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

Нетекущи дълготрайни активи

Нематериални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните нематериални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

1. Дружеството няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост.
2. В дейността няма нематериални активи, които временно са извадени от употреба.
3. Дружеството не е поело ангажимент за придобиване на нематериални активи.
4. Не се използват нематериални активи – чужда собственост.
5. Дружеството не е извършвало изследователската дейност и не е отчело разходи за развитие.

Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

1. Дружеството няма материални активи с ограничения върху правото на собственост.
2. В дейността няма материални активи, които временно са извадени от употреба.
3. Дружеството не е поело ангажимент за придобиване на материални активи.
4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи.

Напълно амортизирани дълготрайни активи

Групи активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация
Машини и съоръжения	467	467
Транспортни средства	131	131
Други	491	491
Общо :	**1089**	**1089**

5. Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост;

Наети дълготрайни активи - дружеството е наемател

Групи активи	Справедлива стойност	Наемни вноски
Транспортни средства	345	47
Общо :	**345**	**47**

6. Дружеството не притежава активи, включени в общата балансова стойност на активи, които са преоценени и имат преоценъчен резерв.
7. Дружеството притежава активи - сграда, части от която са отдадени на оперативен лизинг.

Сключени са договори за оперативен лизинг с:
- „ЗММ - България Холдинг“ АД - месечна наемна вноска 12 хил.лв.
- „ИХ България“ АД - месечна наемна вноска 12 хил.лв.
- „Датекс България“ ЕООД - месечна наемна вноска 3,4 хил.лв.

- „Алианц Банк България" АД – месечна наемна вноска 7,6 хил.лв.
- „Агенция България-офис НДК"-ООД - месечна наемна вноска 1,1 хил.лв.
- Адвокатско дружество „Камбуров и съдружници" – месечна наемна вноска 2,9 хил.лв.

8. Дружеството не притежава активи, придобити по финансов лизинг.

Дългосрочни финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Дългосрочни инвестиции	3 760	3 765
Общо	**3 760**	**3 765**

Дългосрочни инвестиции

Дългосрочни инвестиции	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Инвестиционни имоти	**3760**	**3765**
Общо:	**3 760**	**3 765**

Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Последващи разходи	Общо
Цена на придобиване (справедлива стойност)				
Към 31.12.2018 г.	**3 690**	**121**		**3 811**
към 31.12.2019 г.	**3 690**	**121**	**-**	**3 811**
Амортизация - когато се отчитат по цена на придобиване				
Към 31.12.2018 г.		**46**		**46**
Начислени		**5**		**5**
към 31.12.2019 г.	**-**	**51**	**-**	**51**
Балансова (Справедлива) стойност към 31.12.2018 г.	**3 690**	**75**	**-**	**3 765**
Балансова (Справедлива) стойност към 31.12.2019 г.	**3 690**	**70**	**-**	**3 760**

Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2018		Движение на отсрочените данъци 2019				31.12.2019	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Времен на разлика	Данъчна основа	Времен на разлика	Данъчна основа	Времен на разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Провизии за задължения	14	1	31	3	(12)	(1)	33	3
Обезценка	258	26			(25)	(3)	233	23
Доходи физически лица	3		38	4	(3)	-	38	4
Общо активи:	275	27	69	7	(40)	(4)	304	30
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	331	33			(76)	(8)	255	25
Общо пасиви:	331	33	-	-	(76)	(8)	255	25
Отсрочени данъци (нето)	**(56)**	**(6)**	**69**	**7**	**36**	**4**	**49**	**5**

Текущи (краткотрайни) активи

Материални запаси

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Незавършено производство /нето/	**244**	**248**
Незавършено производство		4
Имот в процес на придобиване и изграждане	244	244
Общо	**244**	**248**

Вземания

Вид	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	**2 285**	**2 285**	**-**	**1 828**	**1 828**	**-**
Вземания бруто	2 317	2 317	-	1 885	1 885	-
Обезценка на търговски вземания	(32)	(32)	-	(57)	(57)	-
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/	**189**	***189***	**-**	**174**	***174***	**-**
Вземания по предоставени аванси	189	189	-	174	174	-
Вземания от предприятия в група /нето/	11	11	-	22	22	-
Вземания по предоставени заеми	**11**	11	-	**22**	**22**	-
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия /нето/	50	50	-	43	43	-
Вземания по продажби - бруто	50	50	-	43	43	-
Други вземания	323	323	-	285	285	-
Вземания по предоставени търговски заеми от несвързани лица	115	115	-	74	74	-
Вземания по предоставени търговски заеми от други свързани лица	148	148	-	108	108	-
Вземания по съдебни спорове /нето/	201	201	-	201	201	-
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(201)	(201)	-	(201)	(201)	-
Предоставени гаранции и депозити	59	59	-	101	101	-
Вземания от подотчетни лица	1	1	-	2	2	-
Общо	**2 858**	**2 858**	**-**	**2 352**	**2 352**	**-**

Дружеството е извършило преглед за обезценка на вземанията, която да се отчете в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2019.

Вземания по предоставени търговски заеми от несвързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Дата на договора	Главница 31.12.2019г.	Лихви 31.12.2019 г.	Обезпечения / Гаранции
НЕВЕНА ЕНД КО ЕООД	лева	6%	16.7.2015	61	6	**няма**
НЕВЕНА ЛУКС ООД	лева	8%	12.11.2013	18	4	**няма**
Владимир Петров Дарандашев	лева	5%	20.02.2018	10	1	**няма**
Перфекшън Фуудс	лева	3%	24.10.2019	15	-	**няма**

Вземания по предоставени търговски заеми на свързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Дата на договора	Главница 31.12.2019 г.	Лихви 31.12.2019 г.	Обезпечения / Гаранции
Трансконтинентал Секюрити ЕООД	лева	7%	17.9.2015	10	1	**няма**
ИНЕРТ-94 ЕООД	лева	3,3%	12.04.2018	75	3	**няма**
ЕТ „Инерт 94-Цв. Петров“	лева	2,5%	22.10.2019	70	-	**няма**

Парични средства

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**3**	**5**
В лева	3	5
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	7 655	6 483
В лева	4 204	3 401
Във валута	3 451	3 082
Блокирани парични средства	**23**	**23**
Краткосрочни депозити	**594**	**594**
Общо	**8 275**	**7 105**

Блокираните парични средства представляват обезпечение от открит депозит на дружеството по издадени банкови гаранции за добро изпълнение по договори за изпълнение с валидност както следва:

1. Банкова гаранция за добро изпълнение по договор с обединение Тракийска вода в полза на МРРБ в размер на 23 192,50лв. Срок на валидност – 30.10.2019 г.
2. Банкова гаранция за добро изпълнение по договор на ДЗЗД ИТ-ТКБК в полза на ЧЕЗ Разпределение България АД в размер на 96 000,00 лв. Срок на валидност – 20.08.2020 г.

Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2018 г.	Признати разходи 2019 г.	Възникнали 2019 г.	Салдо 31.12.2019 г.	До 1 година	Над 1 година
Абонаменти	10	10	11	**11**	11	-
Общо	**10**	**10**	**11**	**11**	**11**	-

Собствен капитал

Записан капитал

Съдружник	31.12.2019 г.				31.12.2018 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Галин Маринов Петров	100	5 000	5 000	100%	100	5 000	5 000	100%
Общо:	**100**	**5 000**	**5 000**	**100%**	**100**	**5 000**	**5 000**	**100%**

Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2018 г.	**19 538**
Преизчислена печалба към 31.12.2018 г.	**19 538**
Увеличения от:	**1 774**
Печалба за годината 2019 г.	**1 774**
Намаления от:	**(500)**
Разпределение на печелба за дивиденти	**(500)**
Печалба към 31.12.2019 г.	**20 812**
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	**19 538**
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	**20 812**

Провизии и сходни задължения

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Провизии за данъци	-	**6**
отсрочени данъци	-	6
Общо:	-	**6**

Задължения

Вид	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Получени аванси от клиенти	**63**	**63**	-	**28**	**28**	-
Задължения към доставчици	**63**	**63**	-	**105**	**105**	-
Задължения към предприятия от група	**51**	**51**	-	**278**	**278**	-
Задължения по доставки	**8**	**8**	-	**7**	**7**	-
Задължения за дивиденти	**43**	**43**	-	**271**	**271**	-
Други задължения	**404**	**404**	-	**213**	**213**	-
Задължения към персонала	**47**	**47**	-	**2**	**2**	-
Задължения към осигурителни предприятия	**9**	**9**	-	**9**	**9**	-
Данъчни задължения	**348**	**348**	-	**202**	**202**	-
Общо	**581**	**581**	-	**624**	**624**	-

Получените аванси от клиенти са по сключени дългосрочни договори. Поради спецификата на предмета на договорите ръководството на дружеството не може да определи каква част ще бъде усвоена като текуща и каква като нетекуща от авансите, в резултат на което дружеството ги класифицира като текущи към датата на отчета.

Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	47	47	-	2	2	-
Задължения към осигурителни предприятия	9	9	-	9	9	-
Общо	56	56	-	11	11	-

Данъчни задължения

Вид	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата	142	142	-	54	54	-
Данък върху добавената стойност	192	192	-	103	103	-
Данък върху доходите на физическите лица	10	10	-	14	14	-
Други данъци	4	4	-	31	31	-
Общо	348	348	-	202	202	-

Отчет за приходи и разходи

Разходи

1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Намаление на запасите от незавършено производство	4	-
Общо	4	-

2. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Разходи за суровини , материали

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Горивни и смазочни материали	34	32
Резервни части	8	5
Оборудване и инвентар	2	3
ДМА под стойностен праг	3	7
Ел. енергия	5	6
Вода	2	3
Офис материали и консумативи	1	1
Представителни	9	16
Материали ремонт и подръжка сграда	7	3
Общо:	71	76

Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Подизпълнители	1 602	972
Нает транспорт - оперативен лизинг	47	78
Ремонти и подръжка сграда и автопарк	78	126
Куриерски услуги	2	2
Съобщителни услуги	8	7
Консултански и други договори	36	32
Одити	10	11
Застраховки	15	12
Данъци и такси	50	54
Охрана	42	42
Абонаменти	12	10
Геодезии		2
Други разходи за външни услуги	50	17
Общо	1 952	1 365

3. Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	737	757
административен персонал	737	757
Разходи за осигуровки на в т.ч.	44	45
административен персонал	44	45
Общо	781	802

Категории персонал	Средно списъчен състав	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Средно списъчен брой	11	11
Ръководители	1	1
Административен персонал	9	9
Оператори на машини и съоръжения	1	1

4. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за амортизации на административни	482	514
дълготрайни материални активи	482	514
Общо	482	514

5. Други разходи

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за командировки	4	1
Озеленяване	8	7
Разходи за трудова медицина	1	
Разходи за глоби и неустойки	1	2
Разходи за данъци върху разходите	4	6
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	7	
Отписани вземания	3	
Други разходи	12	8
Общо	40	24

6. Разходи за обезценка

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи от обезценка на вземания	-	2
Общо	**-**	**2**

7. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за лихви и други финансови разходи	3	4
други разходи за лихви	3	4
други финансови разходи	8	6
Общо	**11**	**10**

8. Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за данъци от печалбата	**204**	**119**
Текущ данък от печалбата	**214**	**114**
Разход/приход от отсрочени данъци	**(10)**	**5**
Общо	**204**	**119**

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното проявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Приходи

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

Вид приход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.	**5 286**	**3 893**
Приходи по изпълнение на дългосрочни договори-консултантски и изпълнителски	**4 822**	**3 453**
Приходи по изпълнение на дългосрочни договори-наеми и подръжка на активи	**464**	**440**
Други приходи в т.ч.	**25**	**6**
Продажби на дълготрайни активи	**17**	
Изплатени обезщетения по застраховки	**7**	**6**
Отписани задължения	**1**	
Общо	**5 311**	**3 899**

2. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	**9**	**9**
Лихви по краткосрочни заеми	**9**	**9**
Общо	**9**	**9**

Други оповестявания

1.Дългосрочни договори

ДОГОВОРИ	Разходи съответст-ващи на признатите приходи	Отчетени разходи срещу които няма признат приход	Начислени приходи	Признати печалби
А1 България ЕАД-НОКИА	883		1574	691
А1 България ЕАД- антени	59		110	51
А1-БС Ардино	3		7	4
А1-БС Кърджали	1		1	0
А1-БС Възрожденци	1		1	0
А1-БС Г.Чубрика	1		2	1
А1-БС Браничево	1		2	1
А1- БС Калипетрово	1		1	0
А1-БС Алфатар	1		1	0
А1-БС Табиите	2		3	1
А1-БС Белокопитово	1		3	2
А1-МАН Казанлък	1		2	1
А1-Мрежа в гр. Балчик	3		15	12
А1-МАН Севлиево	7		24	17
А1-Отклонение Шумен до Трънчев ООД	3		7	4
А1-МАН-Габрово	17		27	10
А1-МАН-Карлово	5		12	7
А1-Раднево - видеонаблюдение	5		17	12
А1-МАН Раднево	10		25	15
А1-МАН Силистра	6		8	2
А1-с. Маноле	2		4	2
А1-с. Рогош	1		3	2
А1-с. Манолско конаре	1		3	2
А1-Въздушна мрежа с. Сенник	1		8	7
А1-Въздушна мрежа с. Градница	1		8	7
А1 България в инфраструктура на ЧЕЗ	245		374	129
А1-Rollout АКСАКОВО	8		16	8
А1-Rollout ВИНИЦА	14		26	12
А1-Rollout КАРНОБАТ	7		11	4
А1-Rollout ЛЮБИМЕЦ	18		34	16
А1-Rollout СВИЛИНГРАД	16		32	16
А1-Rollout ХАРМАНЛИ	33		69	36
А1-Rollout СЕВЛИЕВО	25		38	13
А1-Rollout АСЕНОВГРАД	18		34	16
А1-Rollout БЛАГОЕВГРАД	49		70	21
Rollout ПЕРНИК	47		74	27
А1-Rollout БАНКЯ	47		91	44
А1-Rollout ВРАЦА	69		131	62
А1-Rollout ЛОЗЕН /СОФИЯ/	30		52	22
БТК - антени	680		1236	556
БТК - Телепорт Плана	0		1	1
БТК - СТражица-Попово	30		75	45

БТК -Роман - Ябланица	**23**		**55**	**32**
ДЗЗД - ИТ-ТКБК	**31**		**164**	**133**
Енерго-Про ВЕЦ Карлуково	**8**		**8**	
EVN AG	**55**		**294**	
БиСиИАй България ЕООД	**13**		**69**	
	2483		**4822**	**2044**

2.Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:
„Еко енерджи парк“ ЕООД - едноличен собственик и управител Галин Петров
„Енерджи парк“ ЕООД - едноличен собственик и управител Галин Петров
“Трансконтинентал Секюрити“ ЕООД – 100% собственост на дружеството
Етажна собственост „Иглата“-54,79% собственост на дружеството
ДЗЗД ИТ-ТКБ консулт – партньор с 15% участие
„Инерт 94“ ЕООД – управител Цветелин Маринов Петров
ЕТ „Инерт 94 Цв. Петров“ – управител Цветелин Маринов Петров

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Галин Маринов Петров – Управител

Сделки със свързани лица

Продажби

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2019 г.	2018 г.
ДЗЗД ИТ-ТКБ консулт	услуги	164	155
Общо		**164**	**155**

Покупки

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2019 г.	2018 г.
Трансконтинентал Секюрити ЕООД	охрана	42	42
Етажна собственост Иглата	подръжка сграда	47	41
Общо		**89**	**83**

Вземания

Свързано лице - клиент	31.12.2019 г.	Гаранции	31.12.2018 г.	Гаранции
ДЗЗД ИТ-ТКБ консулт	50		43	няма
	50		**43**	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2019 г.	Гаранции	31.12.2018 г.	Гаранции
Трансконтинентал Секюрити ЕООД	**4**		**4**	**няма**
Галин Петров	**43**		**271**	**няма**
Етажна собственост Иглата	**4**		**3**	
	51		**278**	

Предоставени заеми

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Трансконтинентал Секюрити ЕООД	BGN	7%	31.12.2020	няма
Инерт 94 ЕООД	BGN	3.3%	12.04.2019	няма
ЕТ Инерт 94 Цв. Петров	BGN	2.5%	12.04.2020	няма

Салда по предоставени заеми

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Трансконтинентал Секюрити ЕООД	11	
Инерт 94 ЕООД	78	
ЕТ Инерт 94 Цв. Петров	70	
Общо	159	-

Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2018 г.	Начислени през 2019 г.	Получени през 2019 г.	Вземане към 31.12.2019 г.
Трансконтинентал Секюрити ЕООД	2	1	2	1
Инерт 94 ЕООД	3	3	3	3
Общо	5	4	5	4

Доходи на ключов ръководен персонал

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Галин Маринов Петров	управител	426	-	-
Общо:		426	-	-

3. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството

Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за независим финансов одит са в размер на 10 хил.лв.

4. Условни активи и пасиви

Дружеството е предоставило банкови гаранции за добро изпълнение по договори за изпълнение както следва:

1. Банкова гаранция за добро изпълнение по договор с обединение Тракийска вода в полза на МРРБ в размер на 23 192,50лв. Срок на валидност – 30.10.2019 г.
2. Банкова гаранция за добро изпълнение по договор на ДЗЗД ИТ-ТКБК в полза на ЧЕЗ Разпределение България АД в размер на 96 000,00 лв. Срок на валидност – 20.08.2020 г.

Срещу дружеството не са предявявани други съдебни искове и производства.
Дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални искове и други подобни към 31.12.2019 година.

Дружеството няма условни задължения към трети лица във връзка с предоставени обезпечения в полза на финансови институции за обезпечение на финансови пасиви.

6.Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

7.Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

След края на отчетния период са настъпили следните значими събития:
На 13 март 2020 г. по искане на правителството Народното събрание обяви извънредно положение, а на 24 март 2020 г. влезе в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност в страната и поражда значителна неизвестност за бъдещите процеси в макроикономиката през 2020 година и след това.
Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие.
Ръководството текущо следи за поява на рискове и респективно за негативни последици от пандемията, като прави текущо оценки за възможни ефекти върху активите, пасивите и дейността на дружеството, както и първоначални общи планове за реакция и решения.

8.Финансови показатели

№	Показатели	2019 г.	2018 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	10 010	10 458	(448)	-4%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	11 388	9 715	1 673	17%
3	Материални запаси	244	248	(4)	-2%
4	Краткосрочни вземания	2 869	2 362	507	21%
5	Парични средства	8 275	7 105	1 170	16%
6	Обща сума на активите	21 398	20 173	1 225	6%
7	Собствен капитал	20 817	19 543	1 274	7%
8	Финансов резултат	1 774	996	778	78%
9	Дългострочни пасиви	-	6	(6)	-100%
10	Краткосрочни пасиви	581	624	(43)	-7%
11	Обща сума на пасивите	581	630	(49)	-8%
12	Приходи общо	5 320	3 908	1 412	36%
13	Приходи от продажби	5 311	3 899	1 412	36%
14	Разходи общо	3 341	2 793	548	20%

№	Коефициенти	2019 г.	2018 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.09	0.05	0.03	67%
2	На активите	0.08	0.05	0.03	68%
3	На пасивите	3.05	1.58	1.47	93%
4	На приходите от продажби	0.33	0.26	0.08	31%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.59	1.40	0.19	14%
6	На приходите	0.63	0.71	(0.09)	-12%
	Ликвидност:				

7	**Обща ликвидност**	19.60	15.57	4.03	26%
8	**Бърза ликвидност**	19.18	15.17	4.01	26%
9	**Незабавна ликвидност**	14.24	11.39	2.86	25%
10	**Абсолютна ликвидност**	14.24	11.39	2.86	25%
	Финансова автономност:				
11	**Финансова автономност**	35.83	31.02	4.81	16%
12	**Задлъжнялост**	0.03	0.03	(0.00)	-13%