„ГРИЙН КЪМПАНИ М" ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

през 2020 година

СЪДЪРЖАНИЕ

Въведение 2
I. Преглед на дейността 2
1. Основни показатели, характеризиращи резултатите от дейността 2
2. Рискови фактори за дейността 2
II. Важни събития, настъпили от началото на годината 3
III. Предвиждано развитие и планирана стопанска политика 3
IV. Научно – изследователска и развойна дейност 3
V. Служители 3
VI. Финансови инструменти, използвани в предприятието 3
1. Счетоводна политика 3
2. Основни показатели за финансово счетоводен анализ 7
3. Експозиция на предприятието по отношение на риска. 8

Въведение

Годишният доклад за дейността представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството.

„Грийн Къмпани М" ЕООД е регистриран в Агенция по вписванията на 11.04.2017 г. със седалище и адрес на управление: гр. София, жк „Дружба", бл. 109, вх. В, ет. 3, ап. 9, с основен капитал 10,00 лв. Едноличен собственик на капитала е Димитър Владимиров Пантелеев.

I. Преглед на дейността

През 2020 год. приходите на „Грийн Къмпани М" ЕООД са от: изкупуване и търговия с отпадъци и отломки от черни и цветни метали – 99,9 % , и от други продажби на услуги – 0,1 %.

Основните отпадъци, които са предмет на изкупуване и търговия са черните и цветни метали.

Черните метали са два вида:

- HMS 1 – с дебелина над 4 мм;
- HMS 2 – с дебелина под 4 мм.

Цветните метали, предмет на продажба се сортират по видове и сортове както следва:

1. Мед и медни сплави.
   Чиста мед
   Бронз
   Месинг
2. Алуминий и алуминиеви сплави.
   Чист алуминий
   Алуминиеви сплави
3. Олово и оловни сплави.
   Изолации от кабели.
   Акумулатори.
4. Неръждаема стомана.

1. Основни показатели, характеризиращи резултатите от дейността

Показател	2020 г.	2019 г.
а) приходи от дейността (хил. лв.)	39348	762
б) печалба от дейността (хил. лв.)	235	0
в) нетна печалба от дейността (хил. лв.)	222	0
г) сума на активите (хил. лв.)	2239	481

2. Рискови фактори за дейността

В България бизнеса с метални отпадъци протича в условията на голяма конкуренция. Има лицензирани голям брой фирми и в борбата за запазване на пазарната ниша се използват различни икономически лостове, като:

Бързо разплащане с доставчиците, конкурентни цени и някои транспортни услуги;

Продължителността на финансовия оборот във времето е сравнително дълъг – от покупката до продажбата е приблизително 30 – 40 дни, което се дължи на две основни причини:

1. Времето за третиране, рязане, сортиране е около 10 – 15 дни.
2. Забавяне на плащанията от клиентите в страната и чужбина около 25 – 30 дни.

Цените се променят ежедневно на базата на котировките на Лондонската метална борса и задържането им на ниско ниво се отразява пагубно на търговците.

Някои от нашите конкуренти разполагат с повече ресурси, по-дълга история и по-добри пазарни позиции.

Въпреки конкурентната среда, „Грийн Кампани М " ЕООД през последната година сериозно увеличи пазарния си дял. Има сигурност, че ще имаме успех в съревнованието с настоящите и бъдещите си конкуренти.

II. Важни събития, настъпили от началото на годината

След датата на годишното счетоводно приключване на ръководството на „Грийн Кампани М " ЕООД не са известни важни и съществени събития.

III. Предвиждано развитие и планирана стопанска политика

На първо място, дружеството се стреми да затвърди позициите си в страната и в Европейския съюз и извън него сред търговците на метален скрап.

IV. Научноизследователска и развойна дейност

„Грийн Кампани М " ЕООД не поддържа научноизследователска дейност.

V. Служители

Към края на 2020 година „Грийн Кампани М " ЕООД има средносписъчен състав от 9 души, назначени на трудов договор.

VI. Финансови инструменти, използвани от предприятието

1. Счетоводна политика

1.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет за 2020 г. на „Грийн Кампани М " ЕООД е направен в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, приложими към 31.12.2020 год., НСФОМСП и вътрешните нормативни актове. Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на принципите за действащо предприятие, текущо начисляване, предпазливост, предимство на съдържанието пред формата, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

1.2 Сделки в чуждестранна валута

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет е българският лев.

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадена валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за деня на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват в края на годината по заключителния курс на БНБ. Към 31.12.2020 год. валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD = 1.59386 BGN

1 EUR = 1.95583 BGN

Разликите от промяна на валутните курсове, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи / разходи в отчета за приходите и разходите.

1.3 Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700,00 лв.Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. ДМА първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода , в който са извършени. Амортизацията на ДМА се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

№ по ред	Групи активи	Годишна амортизац. норма - %
1	Сгради	4
2	Машини, производствено оборудване, апаратура	30
3	Транспортни средства без автомобили	10
4	Автомобили	25
5	Всички останали амортизируеми активи	15

1.4 Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700,00 лв. След първоначалното признаване като актив всеки отделен актив се отчита по зена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на ДНМА се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

1.5 Финансови активи

Финансовите активи във фирмата се делят на дългосрочни и краткосрочни финасови активи.

1.5.1 Стоково – материални запаси

Стоково – материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- Материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в призводствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби.
- Стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- Предоставени аванси на дъставчици;

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с необходимите разходи за извършване на производствен цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Стоково – материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Стоково – материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите е разходите при потреблението или продажбата им по метода „Средна претеглена цена / себестойност".

Към 31.12.2020 г. предприятието не е предоставяло като обезпечение на свои задължения СМЗ.

1.5.2 Търговски вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват цената на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка, поради несъбираемост. Загуба от обезценка се се отчита в случай, че съществува обективно даказателство, че фирмата няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане. Балансоват стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка.Фирмата е определила следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка – непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен за несигурност за инкасирането им:

- Обявяване на длъжника в несъстоятелност и / или ликвидация;
- Прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

1.5.3 Парични средства

„Грийн Къмпани М " ЕООД отчита като пари и парични средства наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки. За целите на изготвяне на отчета паричния поток паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно с включен ДДС а получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.

Към 31.12.2020 г. наличните парични средства в касата на дружеството са 41 хил. лв. По разплащателните си сметки дружеството разполага с 23 хил. лв. „Грийн Кампани М“ ЕООД притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността. През 2020 г., както и през предходните години, дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

1.6 Приходи

Приходите в „Грийн Кампани М ” ЕООД се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от фирмата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени посделката и разходите за приключването й.

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;

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.

Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

1.7 Разходи

Дружеството 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.

Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

1.8 Търговски задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж
- с 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 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 фиксиран 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.

1.9 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.

Данъка за 2020 г. е в размер на 10 %.

Текущият корпоративен данък 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.

1.10 Доходи на наети лица

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.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица .

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират 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.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

1.10 Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица .

Предприятието оповестява следните свързани лица:

Димитър Владимиров Пантелеев

2. Основни показатели за финансово счетоводен анализ

Анализът на ефективността на приходите и разходите за 2020 г. показва, че приходите покриват изцяло разходите на дружеството, което е предпоставка за положителен паричен поток от оперативна дейност.

Показател Ефективност	31.12.2020	31.12.2019
коефициент на ефективност на разходите = общо приходи/общо разходи	1,006	0,859
коефициент на ефективност на приходите = общо разходи/общо приходи	0,994	1,163

И през 2020 г. „Грийн Кампани М " ЕООД изпълнява в срок погашенията на текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

Показатели Ликвидност	31.12.2020	31.12.2019
коефициент на обща ликвидност = краткотрайни активи/краткосрочни задължения	1,042	0,793
коефициент на бърза ликвидност = (кр.вземания+кр.инвестиции+пар.ср-ва)/кр.задължения	1,007	0,519
коефициент на незабавна ликвидност = финансови средства/текущи задължения	0,030	0,030
коефициент на абсолютна ликвидност = парични средства/текущи задължения	0,030	0,030

3. Експозиция на предприятието по отношение на пазарния, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.

Пазарният риск включва следните видове риск:

Валутен риск

„Грийн Кампани М " ЕООД извършва продажби в чуждестранни валути – евро и щатски долари. От тях основната част се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на дружеството е минимален. „Грийн Кампани М" ЕООД осъществява различни по обем, транзакции в щатски долари. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол.

Лихвен риск

„Грийн Кампани М" ЕООД е изложен на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск

В последната година „Грийн Кампани М " ЕООД търгува с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, но експозицията на дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания от предходни години е несъществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на „Грийн Кампани М" ЕООД, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на предприятието по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2020 г.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на „Грийн Къмпани М“ ЕООД предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на паричен резерв от основната дейност.

Управител: .....

(Димитър Пантелеев)