„АГИВА“ ООД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

31 Декември 2019

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2019

Балансови пера	Бележка	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
А. Нетекущи активи			
I. Дълготрайни материални активи	*3*	3 456	4 382
II. Инвестиционни имоти	*5*	679	-
III.Дълготрайни нематериални активи	*4*	139	207
IV. Отсрочени данъчни активи	*22*	7	7
Всичко нетекущи активи		**4 281**	**4 596**
Б. Текущи активи			
I. Материални запаси	*6*	4 394	3 767
II. Търговски и други вземания	*7*	1 968	2 152
III. Вземания от свързани лица	*24*	167	142
IV. Финансови активи държани за търгуване	*8*	-	1 605
V. Парични средства	*9*	2 868	1 356
Всичко текущи активи		**9 397**	**9 022**
В. Разходи за бъдещи периоди	*10*	**18**	**23**
Всичко активи		**13 696**	**13 641**
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	*11*	1 577	1 577
II. Неразпределена печалба		9 942	9 763
III. Печалба за текущия период		566	1 000
Всичко собствен капитал		**12 085**	**12 340**
в т.ч. собствен капитал непринадлежащ на групата		-	-
Б. Текущи пасиви			
I. Търговски и други задължения	*13*	1 483	1 086
Всичко текущи пасиви		**1 483**	**1 086**
В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди			
I. Финасиране за дълготрайни активи	*12*	109	178
II. Приходи за бъдещи периоди		19	37
Всичко финансирания и приходи за бъдещи периоди		**128**	**215**
Всичко пасиви		**1 611**	**1 301**
Всичко собствен капитал и пасиви		**13 696**	**13 641**

(Пояснителните бележки от страница 5 до страница 26 са неразделна част от този финансов отчет)

Управител:
Румен Величков

Главен счетоводител:
Симеона Анастасова

12 юни 2020 г.

Заверил съгласно доклад от 15.06.2020 г.

Мартина Колева
Регистриран одитор

0857 Мартина Колева
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

Наименование на приходите и разходите	Бележка	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
А. Приходи от дейността	*14*	**13 515**	**13 626**
Б. Разходи			
Разходи по икономически елементи			
1. Изменение на запасите от продукция		393	(237)
2. Разходи за материали	*15*	(5 678)	(4 964)
3. Разходи за външни услуги	*16*	(2 001)	(1 894)
4. Разходи за персонала	*17*	(2 607)	(2 192)
5. Разходи за амортизация	*3,4*	(339)	(326)
6. Други оперативни разходи	*18*	(214)	(266)
7. Балансова стойност на продадените активи	*19*	(2 419)	(2 591)
Всичко оперативни разходи		**(12 865)**	**(12 470)**
8. Печалба от оперативна дейност		**650**	**1 156**
9. Курсови разлики	*21*	(5)	(14)
10. Финансови разходи	*20*	(9)	(9)
Всичко финансови приходи/ (разходи)		**(14)**	**(23)**
11. Счетоводна печалба преди облагане		**636**	**1 133**
12. Разходи за данъци върху печалбата	*22*	(70)	(133)
Нетна печалба за периода		**566**	**1 000**
в т.ч. нетна печалба непринадлежаща на групата		-	-

(Пояснителните бележки от страница 5 до страница 26 са неразделна част от този финансов отчет)

Управител:
Румен Величков

Главен счетоводител:
Симеона Анастасова

12 юни 2020 г.

Заверил съгласно доклад от 15.06.2020 г.
Мартина Колева
Регистриран одитор

0857 Мартина Колева
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

Показатели	Записан капитал	Натрупани печалби	Общо	Собствен капитал, непринадлежащ на групата
	в хил.лв.	*в хил.лв.*	*в хил.лв.*	*в хил.лв.*
1. Салдо на 1 януари 2018	**1 577**	**10 406**	**11 983**	**-**
2. Разпределение на печалбата за дивиденти	-	(643)	**(643)**	-
3. Печалба за годината	-	1 000	**1 000**	-
1. Салдо на 1 януари 2019	**1 577**	**10 763**	**12 340**	**-**
2. Разпределение на печалбата за дивиденти		(821)	**(821)**	-
3. Финансов резултат за периода	-	566	**566**	-
4. Салдо към 31 декември 2019	**1 577**	**10 508**	**12 085**	**-**

(Пояснителните бележки от страница 5 до страница 26 са неразделна част от този финансов отчет)

Управител:
Румен Величков

Главен счетоводител:
Симеона Анастасова

12 юни 2020 г.

Заверил съгласно доклад от 15.06.2020 г.
Мартина Колева
Регистриран одитор

0857 Мартина Колева
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

Наименование на паричните потоци	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**1 356**	**729**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	14 210	14 555
Плащания на доставчици и други кредитори	(9 016)	(9 051)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(2 571)	(2 171)
Банкови такси и други комисионни	(9)	(8)
Платени данъци	(1 858)	(1 958)
Изплатени дивиденти	(818)	(643)
Възстановени данъци, получени обезщетения и др.подобни	-	1
Курсови разлики на валутни позиции, нетно	(3)	(10)
Други парични потоци от оперативна дейсност	(5)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(70)**	**715**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от операции с финансови инструменти	3 106	1 195
Плащания по операции с финансови инструменти	(1 500)	(1 000)
Продажба на дълготрайни активи	1	15
Получени суми от финансиране на дълготрайни активи	-	240
Покупка на дълготрайни активи	(25)	(528)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**1 582**	**(78)**
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	-	(7)
Платени лихви по заеми	-	(3)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**-**	**(10)**
Изменение на наличностите през годината	**1 512**	**627**
Парични наличности в края на периода	**2 868**	**1 356**

(Пояснителните бележки от страница 5 до страница 26 са неразделна част от този финансов отчет)

Управител:
Румен Величков

Главен счетоводител:
Симеона Анастасова

12 юни 2020 г.

Заверил съгласно доклад от 15.06.2020 г.
Мартина Колева
Регистриран одитор

0857 Мартина Колева
Регистриран одитор

1. Учредяване и регистрация

Консолидираният годишен финансов отчет на „Агива" ООД и дъщерното му дружество („Групата") за годината, приключваща на 31 декември 2019 год. е одобрен за издаване, съгласно решение на управителя на 12 юни 2020 г.
АГИВА ООД е регистрирано по фирмено дело № 2501/2001 на Варненски окръжен съд и е със седалище град Аксаково, м-ст Варненски път, УПИ 039004, ЕИК 103638799.
Предметът на дейност на Групата през 2019 год. е производство и търговия с парфюмерийни и козметични продукти, почистващи, хигиенни средства и препарати, които се реализират със собствени търговски марки.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2019 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Всички търговски дружества, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз, са задължени да изготвят консолидираните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Групата не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен по реда на НСС.
Ръководството на Групата е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2019 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

2.2. Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва отчетите на Дружеството-майка и нейните дъщерни дружества към 31 декември всяка година. Настоящият консолидиран финансов отчет е осми отчет за групата Агива ООД. Дружеството-майка е учредило дъщерното си предприятие през м.12.2012 г. Дружеството, участващо в консолидацията, е Айпан ООД, в което дружеството-майка притежава 99.99 % в собствения капитал.
Дъщерните дружества се консолидират напълно от датата на придобиване, представляваща датата, на която дружеството-майка получава контрол и продължават да се консолидират до датата, на която този контрол престане да съществува.

Финансовите отчети на дъщерните дружества се изготвят за същия отчетен период, както този на компанията-майка, и при прилагането на еднакви счетоводни политики.
Всички вътрешно-групови салда, приходи и разходи, както и нереализирани печалби и загуби, които са резултат от вътрешно-групови сделки се елиминират изцяло. Малцинствените участия представляват дела от печалбата или загубата и нетните активи, които не се притежават от дружеството-майка и са представени отделно в консолидирания отчет за приходи и разходи, а в консолидирания баланс са представени в собствения капитал, на отделен ред от собствения капитал на съдружниците на компанията-майка.

2.3. Мерна база

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. Всички данни за 2019 и за 2018 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.
Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

2.4. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток за предходната 2018 г., представени в настоящия консолидиран финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2019 г.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в отчета.

2.6. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която Групата функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за нея.
Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която тя оперира. От 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Всички сделки, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции, вземания и задължения, деноминирани в чуждестранни валути се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им като се представят като финансови приходи и финансови разходи.
Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в отчетната валута, като се прилага историческия обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.
Валутата на представяне във финансовия отчет на Групата е българският лев.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на натрупаната амортизация и загубите от обезценка.
Групата е възприела стойностна граница от 700 лева при определяне на даден актив като дълготраен.
Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. При наличие на такива условия се извършва обезценка и стойността й се включва в отчета за приходи и разходи. Към 31.12.2019 година ръководството на Групата преценява, че не са налице условия за извършване на обезценки на дълготрайните материални активи.

Последващо извършване на разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Други последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди, или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на дълготрайните материални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към „Други приходи", а балансовата стойност – към „Балансова стойност на продадени активи" в отчета за приходите и разходите.

2.7.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация.

2.7.3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

	2019	**2018**
Сгради	2-4 %	2-4 %
Машини и оборудване	30 %	30 %
Транспортни средства - автомобили	20-25 %	20-25 %
Транспортни средства - без автомобили	10 %	10 %
Компютри и софтуер	50 %	50 %
Други	15 %	15 %

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)
2.7.3. Амортизация на дълготрайните активи (продължение)

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. Полезният живот на активите е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на активите, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.
Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия се извършва обезценка и стойността й се включва в отчета за приходи и разходи.

2.7.4. Инвестиционни имоти

Групата отчита като инвестиционни имоти земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване. Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката. След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Групата се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Групата да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Групата отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейния метод върху приетия полезен живот на сградите, който през 2019 г. е оценен на 50 години.

2.7.5. Материални запаси

Материалните запаси представляват продукция, стоки и материали и се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи във връзка с придобиването им. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни разходи, митнически такси, акциз и други подобни. В края на годината те се оценяват по по–ниската между доставната и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на сделката. През 2019 година не са извършвани обезценки.
Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на база на основните производствени разходи. Последните включват всички преки променливи материални разходи. Изписването на материални запаси, готова продукция и стоки се извършва по метода «средно претеглена цена». Няма промяна в прилагания метод за оценка на материалните запаси при тяхното потребление в сравнение с предходни периоди.
Незавършеното производство се установява чрез инвентаризация и се оценява въз основа на фактически извършените разходи, които формират себестойността на продукцията.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато Групата стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на НСС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, Групата класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен конкретният договор.
Към датата на баланса финансовите инструменти на Групата включват парични средства, вземания и задължения.

2.7.7. Търговски и други текущи вземания

Търговските вземания в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. и се намаляват с начислената обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Групата начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че тя няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Групата счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост. Обезценката се определя от ръководството на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2019 г., като последователно се прилага следните критерии:

- При забава на плащанията повече от 360 дни, дружеството извършва обезценка на 100% от вземането;
- При превръщане на вземането в съдебно вземане – обезценка на 100%;
- При изпадане на длъжника в несъстоятелност или ликвидация без сигурност за събиране на вземането - обезценка на 100%.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.8. Финансови активи, държани за търгуване

Финансовите активи, държани за търгуване представляват дялове в договорен фонд и се отчитат по цена на придобиване при тяхната покупка и по преоценена – справедлива стойност в края на отчетния период. Преоценка на финансовите активи се извършва ежемесечно. Разликите от преоценката се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или разходи.

2.7.9. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

2.7.10. Разходи за бъдещи периоди

Разходите, които са начислени в текущия период, но са свързани с икономически ползи, реализируеми през бъдещи отчетни периоди, се представят като актив в счетоводния баланс. Тук се включват нефинансови разходи за бъдещи периоди като застраховки, абонаменти и други.

2.7.11. Текущи пасиви

Текущите пасиви в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 година. Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.7.12. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Финансиране за дълготрайни активи
Групата е бенефициент на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Иновации и конкурентоспособосност“ 2014 – 2020 г., предоставена от държавата за покупка на дълготрайни активи. Приходите от финансирането се признават на линейна база за срока на амортизация на закупените с него дълготрайните активи в отчета за приходите и разходите.

Приходи за бъдещи периоди
В баланса са представени като приходи за бъдещи периоди предплатени приходи от наем на имоти, които се отнасят за 2020 година.

2.7.13. Задължения към персонала, по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.
Основно задължение на Групата в качеството ѝ на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.13. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

осигуряване (ДЗПО), Фонд „Общо заболяване и майчинство“ (ОЗМ), Фонд „Безработица“, Фонд „Трудова злополука и професионална болест“ (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Групата в качеството й на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд „Пенсии“, фонд „ОЗМ“, фонд „Безработица“, фонд „ТЗПБ“, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма друго правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните задължения към персонала включват, заплати и социални осигуровки.
Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на годишния финансов отчет Групата прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната оценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и сключените договори, работодателят има задължение да изплаща при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране различни по вид обезщетения.
Групата не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал, т.к. ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези задължения и счита, че предвид възрастовата структура на персонала към 31.12.2019 година, настоящата стойност на тези задължения е незначителна и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

2.7.14. Записан капитал

Записаният капитал на Групата е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър. В края на 2019 г. той е напълно внесен и е в размер на 1 577 200 лв. Представлява 15 772 дяла, всеки с номинална стойност от 100 лева.

2.8. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.
Приходите и разходите в Групата се признават на база принципа за начисляване и съпоставимост и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи и услуги, нетно от косвени данъци (ДДС), и намалени с направените търговски отстъпки. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.
Приходите от *продажби на стоки и продукция* се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху тях са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.
При *предоставянето на услуги*, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.
Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им като финансови приходи и разходи.
Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от курсови разлики по валутни операции, лихвени разходи и банкови такси за текущо обслужване на дейността на Групата.

2.9. Данъчно облагане

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 година е 10% .

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.
Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба, или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната и данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се погасят, на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.
Към 31.12.2019 г. е приложена ставка от 10%.

2.10. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и Дружества, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

3. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини, оборудване и компютри	Транспортни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:							
Салдо на 31.12.2018	547	4 081	332	836	313	2	6 111
Постъпили	-	-	7	-	7	-	
Трансфер към инвестиционни имоти	(52)	(665)	-	-	-	-	(717)
Излезли	-	-	(16)	(17)	-	(1)	(34)
Салдо на 31.12.2019	**495**	**3 416**	**323**	**819**	**320**	**1**	**5 374**
Натрупана амортизация:							
Салдо на 31.12.2018	-	630	195	685	219	-	1 729
Амортизация за периода	-	84	69	68	25	-	246
Трансфер към инв. имоти	-	(24)	-	-	-	-	(24)
Амортизация на излезлите	-	-	(16)	(17)	-	-	(33)
Салдо на 31.12.2019	**-**	**690**	**248**	**736**	**244**	**-**	**1 918**
Балансова стойност на 31.12.2018	**547**	**3 451**	**137**	**151**	**94**	**2**	**4 382**
Балансова стойност на 31.12.2019	**495**	**2 726**	**75**	**83**	**76**	**1**	**3 456**

Групата няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи. Временно неизползвани нетекущи активи не са налице. Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, които се ползват в дейността на Групата по групи активи е следната:

- машини и оборудване - 143 хил. лв. (31.12.2018: 147 хил. лв.)
- транспортни средства - 618 хил. лв. (31.12.2018: 440 хил. лв.)
- стопански инвентар - 151 хил. лв. (31.12.2018: 144 хил. лв.)

Към 31.12.2019 г. няма дълготрайните материални активи, държани при условията на договори за финансов лизинг.

4. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Патенти, лицензи и други хил. лв.	Активи в процес на придобиване	Общо ДНА хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 31.12.2018	339	67	6	412
Постъпили	1	16	6	23
Излезли	-	-	(12)	(12)
Салдо на 31.12.2019	**340**	**83**	**-**	**423**
Натрупана амортизация:				
Салдо на 31.12.2018	170	35	-	205
Амортизация за периода	66	13	-	79
Салдо на 31.12.2019	**236**	**48**	**-**	**284**
Балансова стойност на 31.12.2018	**169**	**32**	**6**	**207**
Балансова стойност на 31.12.2018	**104**	**35**	**=**	**139**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи, които се ползват в дейността на Групата е 137 хил.лв. (31.12.2018: 128 хил. лв.).

5. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти представляват сграда и прилежаща земя към нея, предназначена за отдаване дългосрочно под наем. Групата притежава горните имоти и ги оценява първоначално по цена на придобиване.

	Инвестиционни имоти хил. лв.
Отчетна стойност:	
Салдо на 31.12.2018	-
Трансфер от ДМА	717
Салдо на 31.12.2019	**717**
Натрупана амортизация:	
Салдо на 31.12.2018	-
Амортизация за периода	14
Трансфер от ДМА	24
Салдо на 31.12.2019	**38**
Балансова стойност на 31.12.2018	=
Балансова стойност на 31.12.2019	**679**

6. Материални запаси

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Продукция	2 246	1 860
Стоки	1 258	1 296
Материали	759	490
Амбалаж	131	119
Незавършено производство	-	2
Общо	**4 394**	**3 767**

7. Търговски и други вземания

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	1 958	2 128
Обезценка на вземанията	*(115)*	*(118)*
Вземания от клиенти, *нетно*	1 843	2 010
Вземания по предоставени аванси	54	68
Данъци за възстановяване	31	43
Вземания по предоставени депозити	21	21
Вземания от подотчетни лица	9	10
Други вземания	10	-
Общо	**1 968**	**2 152**

8. Финансови активи, държани за търгуване

Към 31.12.2018 г. Групата притежава дялове в български договорен фонд на стойност 1 605 хил. лв. Те са представени по справедлива цена към датата на консолидирания финансов отчет за 2018 г. Разликите до справедливата цена са представени като финансови приходи в отчета за приходите и разходите. Степента им на ликвидност е много висока и Групата има възможност да ги трансформира в парични средства във всеки един момент. През 2019 година дяловете са продадени. Резултатът от продажбата е несъществен и е под 1 хил.лв.

9. Парични средства

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Парични средства в банки	2 782	1 314
Парични средства в брой	86	42
Общо	**2 868**	**1 356**

10. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Предплатени застраховки	13	13
Предплатени абонаменти	3	4
Предплатени услуги	2	6
Общо	**18**	**23**

11. Записан капитал

Записаният капитал на Дружеството-майка е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 1 577 хил. лв. и е разпределен в 15 772 дяла, всеки с номинална стойност от 100 лева.

Към датата на настоящия отчет разпределението на записания капитал е както следва:

Съдружник	Брой дялове	Дял от капитала % към 31 декември 2019
Румен Величков	7 886	50 %
Мария Степанян-Величкова	7 886	50 %

12. Финансиране за дълготрайни активи

Групата е бенефициент на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014 – 2020 г., предоставена от държавата за покупка на дълготрайни активи за „Развитие на управленския капацитет и растеж на МСП“. Размерът на правителственото дарение е 240 хил. лв. През 2019 г. е признат приход от финансиране в отчета за приходи и разходи в размер на 69 хил. лв. Остатъкът по финансирането към 31.12.2019 г. е 109 хил. лв. Приходите от финансирането се признават на линейна база за срока на амортизация на закупените с него дълготрайни активи до м. 07.2021 г. Общата стойност на проекта е 343 хил. лв. от които 70% са правителствено дарение и 30% самоучастие.

13. Търговски и други задължения

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Задължения към клиенти и доставчици	1 207	842
Задължения към персонала, в т.ч.	162	142
- текущи задължения към персонала	*74*	*59*
- начисления за неизползвани компенсируеми отпуски и осигуровки към тях	*88*	*83*
Задължения за данъци	57	48
Задължения към социалното осигуряване	51	45
Задължения към застрахователи	6	9
Общо	**1 483**	**1 086**

14. Приходи от дейността

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	8 703	8 511
Приходи от продажби на стоки	4 272	4 560
Приходи от наеми	313	318
Излишъци от стоки	70	74
Приходи от финансирания	69	62
Приходи от продажба на материали	59	44
Други приходи	19	39
Приходи от услуги	8	9
Приходи от продажба на ДА	1	8
Получени обезщетения	-	1
Отписани задължения	1	-
Общо	**13 515**	**13 626**

През 2019 година Групата отчита приходи от продажба на продукция от собствени марки.

15. Разходи за материали

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за материали производство	5 273	4 607
Разходи за горива и поддръжка на автомобили	170	174
Разходи за рекламни и мърчандайзинг материали	83	76
Разходи за материали по поддръжка на склад и офис	37	27
Разходи за опаковъчни материали и етикети	33	24
Разходи за щанци/матрици	27	11
Разходи за инвентар	17	12
Разходи за ел.енергия	16	13
Разходи за канцеларски и санитарни материали	11	11
Разходи за вода	5	4
Разходи за работно облекло	4	4
Разходи за търговски проекти	2	1
Общо	**5 678**	**4 964**

16. Разходи за външни услуги

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за реклама и мърчандайзинг	1 604	1 497
Разходи за транспортни и куриерски услуги	186	180
Разходи за паркинг и поддръжка автомобили	48	30
Разходи за наем	33	29
Разходи за поддръжка и абонаменти	28	25
Разходи за софтуерни услуги	25	27
Разходи за комуникации	14	13
Разходи за одит и консултации	11	28
Разходи за предпечат, комплектоване, брандиране	11	6
Разходи за данъци и такси (опаковки и др.) и др.услуги	11	11
Разходи за изследване и проби на продукти	9	4
Разходи за адвокатски и нотариални услуги	5	6
Разходи за обучение	4	8
Разходи за застраховки	4	22
Разходи за сметоизвозване, дератизация, почистване	3	3
Разходи за членски внос	2	3
Разходи за охрана	1	2
Други разходи	2	-
	2 001	**1 894**

17. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	2 217	1 840
Разходи за осигуровки	385	329
Начисления за неизползвани отпуски и осигуровки, свързани с тях	5	23
Общо	**2 607**	**2 192**

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда в Групата е извършена приблизителна оценка на дължимите суми на персонала за неизползвани компенсируеми отпуски, както и за дължимите върху тях осигурителни вноски. Посочените начисления са отразени в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в баланса в текущите пасиви т. 13 от бележките.

17. Разходи за персонала (продължение)

През 2019 година движението на тези начисления е следното:

	2019	2018
Остатък в началото на периода	83	60
Начислени през периода	84	75
Ползвани през периода	(79)	(52)
Остатък в края на периода	**88**	**83**

Информация за средносписъчния брой на персонала	2019 година	2018 година
	брой	брой
Общо персонал, в т.ч.	**114**	**101**
Ръководители	7	6
Счетоводен персонал	4	4
Обслужващ персонал	92	81
Машинни оператори и шофьори	11	10

18. Други оперативни разходи

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за отписани и обезценени вземания	83	84
Разходи за местни данъци и такси	40	19
Разходи за командировки	39	21
Разходи за липси на материални запаси	31	91
Технологичен брак, брак поради срок на годност	14	37
Други разходи	6	9
Представителни разходи	1	5
Общо	**214**	**266**

Начислените разходи за обезценка на вземания включват корекциите в стойността на вземанията съгласно оповестената от Групата счетоводна политика.

19. Балансова стойност на продадени активи

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Стоки	2 362	2 533
Материали	57	44
Дълготрайни материални активи	-	14
Общо	**2 419**	**2 591**

20. Финансови разходи

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Банкови такси и комисионни	9	8
Лихви по заеми от свързани лица	-	1
Общо	**9**	**9**

21. Положителни (отрицателни) курсови разлики

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Положителни курсови разлики	24	24
Отрицателни курсови разлики	(29)	(38)
Общо положителни (отрицателни) курсови разлики, *нетно*	**(5)**	**(14)**

22. Разходи за данъци върху печалбата

Основни компоненти на разхода/прихода за данък са:

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Текущ разход за данък	70	125
Изменение на отсрочените данъци	-	8
Разход (приход) за данък общо	**70**	**133**

22. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)

Изравняването на ефективния данъчен процент е представено в следната таблица:

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	636	1 133
Дължим данък по приложимата данъчна ставка за 2019 г. 10 %; за 2018 г. -10 %	64	113
Данъчен ефект от постоянни данъчни разлики	6	20
Данъчен разход	**70**	**133**

Признатите отсрочени данъчни активи и пасиви са отчетени за сметка на печалбата за текущата година.
Отсрочените данъци към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. са свързани със следното:

	Временна разлика	Данък 31.12.2019	Временна разлика	Данък 31.12.2018
	хил.лв.	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*
Отсрочени данъчни активи				
Неизползвани отпуски	88	9	83	8
Обезценки на вземания	187	18	119	12
Доходи на физически лица	19	2	25	2
		29		**22**
Отсрочени данъчни пасиви				
ДМА	(100)	(10)	(152)	(15)
Финансиране	(122)	(12)	-	-
		(22)		**(15)**
Отсрочени данъчни активи, нетно		**7**		**7**

23. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързани лица на Групата са:

Румен Величков – управител

Про Фешън Ритейл ЕООД - възможност да се упражнява контрол чрез собствениците на капитала на Агива ООД до 16.01.2020 г.

23. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Сделките и разчетите със свързаните лица през 2019 година и 2018 година са представени в следната таблица:

Вид на сделката	Оборот	Оборот	Неуреден разчет 2019		Неуреден разчет 2018	
хил.лв.	2019	2018	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
Приходи от продажба на стоки	133	176	160	-	136	-
Приходи от наеми	6	8	7	-	6	-
Про Фешън Ритейл ЕООД			**167**	**-**	**142**	**-**

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени. Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и уреждането им се извършва с парични средства. Групата е извършила обезценка на вземания от Про Фешън Ритейл ЕООД към 31 декември 2019 г. в размер на 73 хил.лв. За предходната 2018 г. няма начислена обезценка за вземания от свързани лица.

24. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.
Политиката на Групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, Групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

24. Финансови инструменти (продължение)

Категории финансови инструменти:

	2019	2018
Финансови активи		
Търговски и други вземания	1 854	2 031
Вземания от свързани лица	167	142
Финансови активи, държани за търгуване	-	1 605
Парични средства и парични еквиваленти	2 868	1 356
Общо финансови активи	**4 889**	**5 134**
Финансови пасиви		
Търговски и други задължения	1 213	851
Общо финансови пасиви	**1 213**	**851**

През 2019 г., както и през 2018 г., Групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

25. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките, продавани от Групата, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.
По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските му операции, както и възприетия подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Групата не е изложена на значителен валутен риск поради обстоятелството, че доставките и продажбите й се извършват предимно в лева и евро, като последното е с фиксиран курс 1.95583 лв. спрямо българския лев.

25. Управление на финансовите рискове (продължение)

Валутен риск (продължение)

Групата има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, част от разчетите с които са деноминирани в щатски долари. Рискът се изразява в промените във валутния курс на щатския долар. Към 31.12.2019 г. Групата има левова равностойност на задължения в щатски долари 60 хил.лв., и има търговски вземания и открити акредитиви за 185 хил.лв., деноминирани в щатски долари.

Ценови риск

Групата е изложена на ценови риск от два основни фактора:

- евентуално нарастване на доставните цени на стоките, суровините и материалите;
- нарастващата конкуренция на българския пазар.

Групата не е изложена на значим ценови риск, поради факта че поддържа складови наличности от бързоликвидни стоки. В тази връзка Групата има изградени дългосрочни отношения с много от своите клиенти.
За минимизиране на влиянието на ценовия риск Групата прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи и намиране на алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия. Ценовата политика е функция от три основни фактори – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребители.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност Групата е изложена на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите й да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към нея.
Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Нейната политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на Групата и при установяване на закъснения предприема действия за събирането им. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Групата.

Финансовите активи на Групата са концентрирани в три групи: парични средства, вземания и финансови активи, държани за търгуване. Паричните средства в Групата и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Групата има политика да продава с отсрочени плащания, но събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика.
Максималната кредитна експозиция на Групата по повод на признатите финансови активи възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2019 г.

26. Управление на финансовите рискове (продължение)

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Тя провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

Групата генерира достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства на Групата е основната й дейност, генерираща достатъчно оперативни парични потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, Групата работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайния ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Ефективното управление на ликвидността на Групата се изразява в търсенето и намирането на оптимални пропорции и съотношения между размера и срочността на текущите финансови активи и текущите финансови пасиви.

Към 31 декември 2019 г., падежната структура на финансовите активи и пасиви на Групата, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

2019	На поискване хил.лв.	< 3 месеца хил.лв.	3-12 месеца хил.лв.	1-5 години хил.лв.	> 5 години хил.лв.	**Общо хил.лв.**
Финансови активи						
Търговски и други вземания	-	1 623	231	-	-	1 854
Вземания от свързани лица	-	42	125	-	-	167
Парични средства и парични еквиваленти	2 868	-	-	-	-	2 868
ОБЩО	**2 868**	**1 665**	**356**	**-**	**-**	**4 889**
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения	-	1 160	53	-	-	1 213
ОБЩО	**-**	**1 160**	**53**	**-**	**-**	**1 213**

27. Събития след отчетната дата

27.1. На 13 март 2020 година, с решение на Народното събрание, бе въведено извънредно положение на територията на Република България във връзка с пандемията, причинена от коронавирус – (Covid-19), която беше обявена от Световната здравна организация. Приет беше Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. Наложени бяха строги противоепидемични мерки и ограничения, които доведоха до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната.

Ръководството счита текущата извънредна ситуация, свързана с Covid-19 за съществено некоригиращо събитие, възникнало след края на отчетния период.

27. Събития след отчетната дата (продължение)

Нарушаването на обичайната икономическа дейност може да повлияе неблагоприятно върху търговската дейност на Групата.

Групата Агива ООД, както и всеки друг бизнес е изправен пред редица потенциални рискове:

- Риск от намаляване на приходите от продажби и съответно понижение във финансовия резултат за годината, завършваща на 31декември 2020.
- несъбиране на част от вземанията от клиенти, което да доведе до влошаване на платежоспособността и на ликвидността на Групата през 2020 година.
- Риск от недостиг на персонал при висок процент заболеваемост.
- Риск от намаляване на вноса и забавяне на доставки.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

Въпреки рисковете, ръководството счита, че извънредното положение няма да предизвика сериозни негативи за бизнеса на Групата. То продължава да наблюдава потенциалното въздействие от пандемията за бизнеса и ще предприеме всички необходими стъпки за смекчаване на негативните ефекти.

27.2. С решения на общите събрания на съдружниците от 20.01.2020 г. и от 20.03.2020 г. са разпределени дивиденти в размер на 168 хил.лв. за сметка на неразпределената печалба от 2009 и 2010 година.
Не са настъпили други събития след датата на годишния финансов отчет, които налагат допълнителни корекции и /или оповестявания във финансовия отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Съставител: Симеона Анастасова

Управител: Румен Величков

12 юни 2020 г.

AUDIT CENTER VARNA

7 Sava Radulov Str., At. 4
Varna 9002, Bulgaria
tel./fax: + 359 52 622 120
mobile: + 359 89 6610 526
e-mail: office@auditvarna.com
www.auditvarna.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците
на АГИВА ООД
град Аксаково

Мнение

Ние извършихме одит на приложения **консолидиран** финансов отчет на **Агива ООД (Групата),** съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019 г., консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2019 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните ѝ потоци за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/, приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти, приети за приложение в България (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет". Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение 27.1. Събития след отчетната дата към финансовия отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Република България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Групата, в частност върху приходите от дейността и финансовия резултат. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Консолидираният финансов отчет на Групата към 31.12.2018 година е одитиран от друг одитор, който е издал доклад с немодифицирано мнение относно този отчет с дата 13 юни 2019 година.

AUDIT CENTER VARNA

7 Sava Radulov Str., At. 4
Varna 9002, Bulgaria
tel./fax: +359 52 622 120
mobile: +359 89 6610 526
e-mail: office@auditvarna.com
www.auditvarna.com

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима, за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

AUDIT CENTER VARNA

7 Sava Radulov Str., At. 4
Varna 9002, Bulgaria
tel./fax: +359 52 622 120
mobile: +359 89 6610 526
e-mail: office@auditvarna.com
www.auditvarna.com

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за ръководството, надзора и извършването на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

AUDIT CENTER VARNA

7 Sava Radulov Str., At. 4
Varna 9002, Bulgaria
tel./fax: +359 52 622 120
mobile: +359 89 6610 526
e-mail: office@auditvarna.com
www.auditvarna.com

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Мартина Колева

Регистриран одитор

0857 Мартина Колева
Регистриран одитор

15 юни 2020

Варна, ул."Цани Гинчев" 6, ап.6