СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"КАБЕЛКОМЕРС" ООД
Към 31.12.2020 г.

Актив | **Пасив**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**5 000**	**5 000**
I. Нематериални активи			**II. Резерви, в т.ч.:**		
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	434	147	- други резерви	**7 938**	**7 938**
Общо за група I:	***434***	***147***	***Общо за група II:***	**7 938**	**7 938**
II. Дълготрайни материални активи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	7 420	6 228	- неразпределена печалба	3 454	3 416
- земи	3 091	2 957	- непокрита загуба		
- сгради	4 329	3 271	***Общо за група V:***	***3 454***	***3 416***
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2 416	2 199	**VI. Текуща печалба (загуба)**	769	37
3. Други дълготрайни материални активи	463	453	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	**17 161**	**16 391**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	241	322	**Б. Провизии и сходни задължения**		
Общо за група II:	**10 540**	**9 202**	**Провизии за данъци, в т.ч.**		
III. Дългосрочни финансови активи			- отсрочени данъци	201	180
1. Дялове и участия, в т.ч.:			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**	**201**	**180**
- в дъщерни предприятия	5	5	**В. Задължения**		
- в други предприятия	1	1	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч	6 077	6 612
Общо за група III:	**6**	**6**	*-към търговски банки*	6 036	6 592
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**10 980**	**9 355**	- до 1 година	5 204	5 601
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година	832	991
I.Материални запаси			*-към други финансови предприятия*	41	20
1. Суровини и материали	560	439	- до 1 година	11	14
2. Незавършено производство	1 815	25	- над 1 година	30	6
3. Продукция	1 866	2 235	2. Получени аванси	30	50
4. Стоки	7 514	9 709	- до 1 година	30	50
Общо за група I:	***11 755***	***12 408***	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 622	1 583
II. Вземания			- до 1 година	1 622	1 583
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3 619	2 776	4. Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	2 176	866
- към свързани предприятия	1 985	1 381	- до 1 година	2 176	866
2. Други вземания в т.ч.:	1 255	1 229	5. Други задължения, в т.ч.:	577	350
Общо за група II:	***4 874***	***4 005***	*- към персонала, в т.ч.:*	262	206
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	262	206
- в брой	65	72	*- осигурителни задължения, в т.ч.:*	78	60
- безсрочни сметки (депозити)	148	170	- до 1 година	78	60
Общо за група IV:	***213***	***242***	*- данъчни задължения*	236	83
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**16 842**	**16 655**	- до 1 година	236	83
Г. Разходи за бъдещи периоди	22	22	*- други*	1	1
			- до 1 година	1	1
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**10 482**	**9 461**
			- до 1 година	9 620	8 464
			- над 1 година	862	997
СУМА НА АКТИВА	**27 844**	**26 032**	**СУМА НА ПАСИВА**	**27 844**	**26 032**

Дата на съставяне:
БУРГАС, 15 март 2021

Съставител: **Дафинка Атанасова Калъчева**

Ръководител: **Росица Димова Балабанова**

Заверил с одиторски доклад:
(Руска Едрева - регистриран одитор)
20.04.2021г.

0092 Руска Едрева
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"КАБЕЛКОМЕРС" ООД
За 2020 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**7 933**	**7 155**
а) суровини и материали	7 011	6 463
б) външни услуги	922	692
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**2 855**	**2 287**
а) разходи за възнаграждения	2 422	1 945
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	433	342
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**388**	**368**
- разходи за амортизация	388	368
4. Други разходи, в т.ч.:	**13 099**	**18 949**
а) балансова стойност на продадени активи	12 684	18 620
Общо разходи за оперативната дейност	**24 275**	**28 759**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	**193**	**231**
Общо финансови разходи	**193**	**231**
Общо разходи за обичайната дейност	**24 468**	**28 990**
Общо разходи	**24 468**	**28 990**
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**791**	**43**
7. Разходи за данъци от печалбата	***22***	***6***
8. Печалба	***769***	***37***
Всичко (общо разходи + 7 + 8)	**25 259**	**29 033**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**22 233**	**26 997**
а) продукция	7 630	5 720
б) стоки	14 589	21 261
в) услуги	14	16
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	1 419	1 393
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	6	6
4. Други приходи, в т.ч.:	1 594	628
Общо приходи от оперативната дейност	**25 252**	**29 024**
Общо приходи от обичайната дейност	25 252	29 024
5. Финансови приходи	**7**	**9**
Общо приходи	**25 259**	**29 033**
Всичко (Общо приходи + 7)	**25 259**	**29 033**

Дата на съставяне:
БУРГАС, 15 март 2021

Съставител: **Дафинка Атанасова Кальчева**

Ръководител: **Росица Димова Балабанова**

Заверил с одиторски доклад:
(Руска Едрева - регистриран одитор)
20.04.2021 г.

0092 Руска Едрева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"КАБЕЛКОМЕРС" ООД
За 2020 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5 000**			-			**7 938**	**3 416**		**37**	**16 391**
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5 000**	-	-	-	-	-	**7 938**	**3 416**		**37**	**16 391**
3. Финансов резултат от текущия период				-						769	**769**
4. Други изменения в собствения капитал								38		(37)	**1**
5. Салдо към края на отчетния период	**5 000**	-	-	-	-	-	**7 938**	**3 454**	-	**769**	**17 161**
6. Собствен капитал към края на отчетния пери	**5 000**	-	-	-	-	-	**7 938**	**3 454**	-	**769**	**17 161**

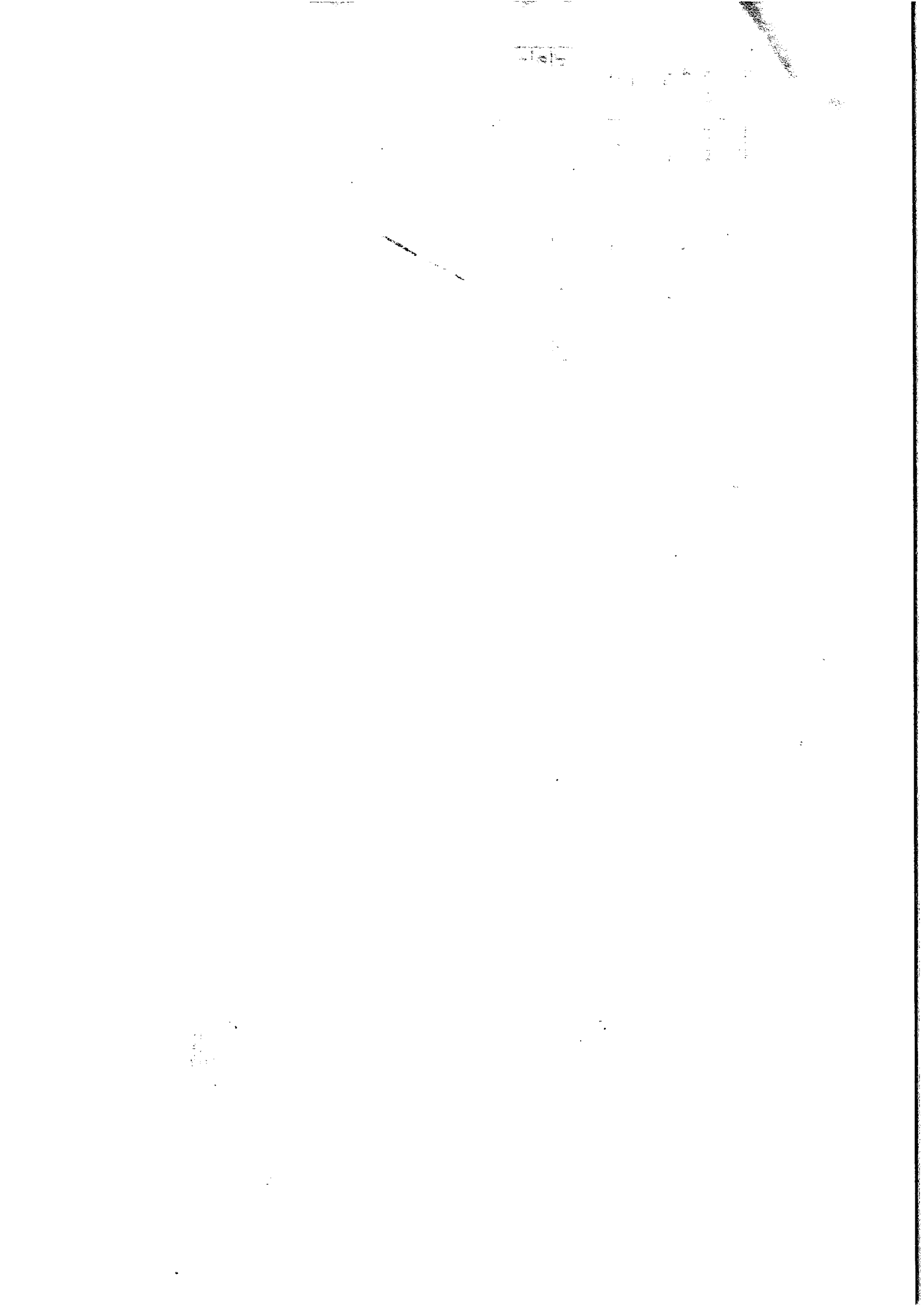
Дата на съставяне:
БУРГАС, 15 март 2021

Съставител:
Дафинка Атанасова Калъчева

Ръководител:
Росица Димова Балабанова

Заверил с одиторски доклад:
(Руска Едрева - регистриран одитор)
20.04.2021г.

0092 Руска Едрева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"КАБЕЛКОМЕРС" ООД
За 2020 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	27 153	19 549	7 604	35 268	29 700	5 568
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 757	(2 757)		2 229	(2 229)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	3	163	(160)		143	(143)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		3	(3)		4	(4)
5	Други парични потоци от основна дейност	160	3 088	(2 928)	12	2 213	(2 201)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***27 316***	***25 560***	***1 756***	***35 280***	***34 289***	***991***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	178	1 367	(1 189)	446	220	226
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**178**	**1 367**	**(1 189)**	**446**	**220**	**226**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	16 014	16 571	(557)	13 106	14 364	(1 258)
2	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		23	(23)		29	(29)
3	Плащания на задължения по лизингови договори		16	(16)		21	(21)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**16 014**	**16 610**	**(596)**	**13 106**	**14 414**	**(1 308)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**43 508**	**43 537**	**(29)**	**48 832**	**48 923**	**(91)**
Д.	Парични средства в началото на периода			**242**			**333**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**213**			**242**

Дата:
БУРГАС, 15 март 2021

Съставител:
Дафинка Атанасова Кальчева

Ръководител:
Росица Димова Балабанова

Заверил с одиторски доклад:
(Руска Едрева - регистриран одитор)
20.04.2021г.

0092 Руска Едрева
Регистриран одитор

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2020 година

"КАБЕЛКОМЕРС" ООД

(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	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена 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	370	318	12	676			676	223	31	12	242			242	434
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	370	318	12	676	-	-	676	223	31	12	242	-	-	242	434
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	10 227	1 550	541	11 236	-	-	11 236	3 999	136	319	3 816	-	-	3 816	7 420
- земи	2 957	134		3 091			3 091	-			-			-	3 091
- сгради	7 270	1 416	541	8 145			8 145	3 999	136	319	3 816			3 816	4 329
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	9 814	346	3	10 157			10 157	7 615	129	3	7 741			7 741	2 416
3. Транспортни средства	2 124	60	47	2 137			2 137	1 994	64	47	2 011			2 011	126
4. Други дълготрайни материални активи	2 882	48	72	2 858			2 858	2 559	27	65	2 521			2 521	337
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	322	1 714	1 795	241			241				-			-	241
Общо за група II:	25 369	3 718	2 458	26 629	-	-	26 629	16 167	356	434	16 089	-	-	16 089	10 540
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия	5			5			5				-			-	5
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5. Дългосрочни инвестиции	1			1			1				-			-	1
6. Други заеми				-			-				-			-	-
7. Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Общо за група III:	6	-	-	6	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	6
IV. Отсрочени данъци				-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*25 745*	*4 036*	*2 470*	*27 311*	-	-	*27 311*	*16 390*	*387*	*446*	*16 331*	-	-	*16 331*	*10 980*

Дата на съставяне:
БУРГАС, 15 март 2021

Съставител: **Дафинка Атанасова Кальчева**

Ръководител: **Росица Димова Балабанова**

СПРАВКА
за оповестяване на счетоводната политика
на "Кабелкомерс" ООД за 2020 година

1. Учредяване и регистрация

"Кабелкомерс" е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Бургаския окръжен съд по фирмено дело № 6666 от 1991 г. През м.ноември 1995 г. дружеството е приватизирано по линия на касова приватизация, като седемдесет и пет процента от капитала е придобит от ЕТ "Дамян Балабанов - Каприкорнус". С решение на БОС от м.октомври 2000 г. е приет нов съдружник - "Каприкорнус" ЕООД. През м.май и м.юни 2003 г. с решение на БОС е изкупен дела на държавата от ЕТ "Дамян Балабанов - Каприкорнус", като държавата е освободена от членство в "Кабелкомерс" ООД. В периода от 1995 г. до 2004 г. регистрираният капитал на дружеството се увеличава от 1 611 124 до 5 000 000 лв. С решение на БОС от м.юли 2004 г. е вписана промяна на съдружниците в "Кабелкомерс" ООД. Дяловете са разпределени между "Каприкорнус" ООД и ЕТ "Росица Балабанова - Каприкорнус". Предмет на дейност е търговия с кабели и електроматериали, производство на кабели и проводници (от 2020 г.) , и електроенергия.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет на „Кабелкомерс" ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети в България. Като 2018 г. е първата година, в която се прилага тази база.

Всички данни за 2020 г. и 2019 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

Промени в националното счетоводно законодателство:

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодатество правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. С изменения в ДВ, бр. 98 от 2018 г., изцяло беше променен чл. 34 от Закона за счетоводството, като приоритетно за база за съставянето на финансовите отчети са приети Националните счетоводни стандарти. Ръководството е разгледало възможността предприятията, които съставят

годишните си отчети на базата на Международните счетоводни стандарти, да преминат към съставянето им на базата на Националните счетоводни стандарти, като се дава възможност този избор да се приложи и по отношение на финансовите отчети за 2018 г.
С постановление № 394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия са приети и промени в националните стандарти в сила от 01.01.2016 г. във връзка с новия закон и въвеждането на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС като те са наречени Счетоводни стандарти.
Направената промяна се отнася до:

- Счетоводен стандарт 1 – Представяне на финансови отчети;
- Счетоводен стандарт 24 – Оповестяване на свързани лица;
- Счетоводен стандарт 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.

Изготвен е и нов, несъществуващ до 2016 г., **Счетоводен стандарт – 42 за преминаване за първи път към национални счетоводни стандарти**. Необходимостта от изготвянето му произтича от разпоредбите на Закона за счетоводството, предвиждащи възможността предприятията да преминат от база за съставяне на финансови отчети от Международните счетоводни стандарти към Националните счетоводни стандарти.
Измененията и допълненията в **Счетоводен стандарт 1 – Представяне на финансови отчети** засягат формата и структурата на Баланса, Отчета за приходите и разходите и оповестяванията, които предприятията трябва да представят в писмени бележки към годишния финансов отчет.
В счетоводен стандарт 24 – Оповестяване на свързани лица е редактирано определението „Свързани лица".

С промените в **Счетоводен стандарт 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия**, значително се разширява обхвата на стандарта, като в него се въвеждат изискванията на Директива 2013/34/ЕС за определянето на предприятията, които съставят или не съставят консолидирани финансови отчети.

С въведения нов Счетоводен стандарт **42 – Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти**, се дават насоките и процедурите за преминаване от международни към национални счетоводни стандарти. Този стандарт следва да се прилага от предприятия, изготвяли своите финансови отчети на база изискванията на Международните счетоводни стандарти, но преминали към съставяне на база на Националните счетоводни стандарти.

2.2. Мерна база

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, който приема като негова отчетна валута за представяне в хиляди лева.

2.3. Основни счетоводни принципи

2.3.1 Честно представяне

Честното представяне изисква вярно и достоверно представяне на ефектите от сделките, другите събития или условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи.

2.3.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети на дружеството се изготвят на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

2.3.3. Текущо начисляване

Дружеството изготвя финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, на база на принципа за начисляването, като статиите се признават като активи, пасиви, приходи и разходи в момента, в който отговарят на дефинициите и критериите за признаването им като такива.

2.3.4. Последователност на представянето

Представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети на дружеството се запазват и в следващите отчетни периоди освен ако:

- Е очевидно в резултат на настъпила значителна промяна в характера на дейността на дружеството, или при преглед на финансовите му отчети се установи, че друго представяне или класификация ще бъдат по-подходящи;
- Е наложена промяна в представянето от стандарт или разяснение.

2.3.5. Същественост и обобщаване

Всяка съществена група от сходни статии се представя отделно във финансовите отчети. Статии от несходен характер или функция се представят отделно, освен ако са несъществени.

2.3.6. Компенсиране

Активи и пасиви не се компенсират, освен когато такова компенсиране се изисква или е разрешено от стандарт или разяснение.

2.3.7 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Сравнителната информация за предходния период се оповестява по отношение на всички суми, отчетени във финансовите отчети, освен ако стандарт или разяснение допуска или изисква друго.

2.4. Отговорност за съставяне на годишния финансов отчет

- Ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и

точно представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и изменението на собствения капитал;

- Лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и технически носители са отговорни за достоверността на информацията;
- Съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

3. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Най–значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по–долу.

3.1. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато са изпълнени следните условия:

- всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол;
- сумата на приходите може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

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.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна

валута, се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат.

Печалбата или загубата от отписването на актив се определя като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива и се отразява в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите приходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите се състоят от: приходи от курсови разлики от преоценка на активи и пасиви в чуждестранна валута.

3.2. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

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.

Отчитане на разходите по икономически елементи:

- разходи за материали са разходите за суровини, полуфабрикати, дизелово гориво, бензин, смазочни материали, електрическа енергия, топлоенергия, вода, строителни материали, резервни части, работно и специално облекло, канцеларски материали, рекламни материали и други подобни.

- разходи за външни услуги са разходите за извършени услуги от трети лица за: застраховки, транспорт, наеми, реклама, охрана, пощенски, телефонни и информационни услуги, ремонти и сервизни услуги, консултантски услуги, одиторски и адвокатски услуги, опазване на околната среда, преводи, медицинско обслужване и други подобни.

- разходите за амортизации включват всички начислени разходи на амортизируеми активи.

- разходите за заплати са всички възнаграждения на наети лица, начислени съобразно действащото законодателство. Те се делят на основни и допълнителни възнаграждения. Към допълнителните се отнасят плащания за вътрешни заместявания, премии, нощен труд, извънреден труд, платен отпуск и други. Когато правото на платен отпуск не е използвано изцяло през отчетния период, се прави оценка на очакваните разходи по натрупаните компенсируеми отпуски, като се отчитат като текущ разход и задължение към наетите лица към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

- разходите за осигуровки са разходите за социални и здравни осигуровки, за допълнителни пенсионни осигуровки, начислените суми за фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест".

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, отрицателни разлики от промяна на валутни курсове.

3.3. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване е:

- Покупната цена, която включва всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: митнически такси, разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др. ;
- Себестойност – когато са създадени в предприятието;
- Справедлива цена - 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;

Актив, придобит чрез замяна с друг дълготраен материален актив се оценява по справедлива стойност към датата на замяната, а ако тя не може да бъде надеждно оценена – по балансова стойност на отдадения актив .

Справедливата стойност се определя от лицензиран оценител.

Праг на същественост

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 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.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Амортизация на дълготрайните материални активи съгласно СС 4

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти се амортизират самостоятелно съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството съобразно очаквания полезен живот по групи активи. Полезният живот е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

В счетоводната политика на предприятието през 2020 г. не са променени амортизационните норми.

Амортизационните норми по групи са:

1. Група „Сгради и конструкции"- 2%
2. Група „Съоръжения"- 2%
3. Група „Машини" без машини за отливане на медно жило – 4%
4. Машини за отливане на медно жило – 2%
5. Група „Транспортни средства без автомобили"– 10%
6. Група „Транспортни средства автомобили"– 25%
7. Група „Пътища"- 10%
8. Група „Подобрения върху земи"- 15%
9. Група „Компютрна техника"- 25%
10. Група „Офис обзавеждане"- 15%

11. Група „Други ДМА"- 15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва) и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Печалби и загуби от продажба

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 се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно в отчета за приходите и разходите. Частта от компонента "преоценъчен резерв", отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента "неразпределена печалба" в отчета за собствения капитал.

3.4. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

√ външно създадените нематериални активи - 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 - по сбора от разходите, извършени до 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.

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

Последващи 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:

а) увеличаване на полезния срок на годност;

б) увеличаване на производителността;

в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;

г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;

д) съкращаване на производствените разходи;

е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот , както следва:

- софтуер – 2 г.

- други дълготрайни нематериални активи – 3-7 г.

През годината не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Нематериалните 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 "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

3.5. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност и не се използват за административни и производствени нужди. Те са представени в баланса по тяхната справедлива стойност.

Инвестиционните имоти 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 "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Трансфери от и към групата "инвестиционни имоти" се прави, когато има промяна във функционалното предназначение и цели на даден имот. В случай на прехвърляне от "инвестиционни имоти" към "имоти за използване в собствената дейност", активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от "имоти за използване в собствената дейност" има прехвърляне към "инвестиционни имоти", активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето.

3.6. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции на дружеството са в:

- дъщерни предприятия – в тях дружеството притежава контрол, т.е. властта да ръководи финансовата и оперативна политика на предприятията с цел извличане на изгода от дейността им;
- асоциирани предприятия – в тях дружеството упражнява значително влияние, т.е. има право на участие във взимането на решения,

свързани с финансовата и оперативната политика на предпиятията, но няма контрол;

- съвместни предприятия - в тях дружеството има равно участие с другите инвеститори, като нито един от инвеститорите не може да се определи за контролиращ;

Първоначално инвестициите се оценяват по цена на придобиване, която включва заплатената сума заедно с други разходи, пряко свързани с придобиването, като борсови такси, консултантски хонорари и др.

Инвестициите се оценяват по себестойностен метод. Последваща оценка не се извършва.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за приходите и разходите.

3.7. Стоково-материални запаси

Материалните запаси се отчитат в съответствие с изискванията и разпоредбите на СС 2 и съобразно настоящия раздел на счетоводната политика.

3.7.1. Признаване

Като материални запаси в съответствие с изикванията на СС 2 се отчитат следните краткотрайни материални активи :

- *Материалите,* придобити главно чрез покупка и предназначени за производство на изделия и услуги и евентуално за продажба по преценка на ръководството ;
- *Продукцията,* създадена в резултат на производствения процес в предприятието и предназначена за продажба;
- *Стоките,* придобити чрез покупка и предназначени за продажба;
- *Незавършеното производство* – материални запаси, намиращи се в процес на производство.

3.7.2. Оценяване

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет.

Незавършеното производство представлява съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция. Размерът на незавършеното производство се установява след инвентаризация в края на всеки месец от комисия на база натуралното и стойностното определяне на фактически извършените разходи.

Когато материалите не се използват за влагане в производството на продукция, а се използват за продажба:

- продажната стойност се определя от ръководството на дружеството;
- разликата между продажната и отчетната стойност се отчита като текущ приход.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на среднопретеглената цена (себестойност).

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

3.8. Вземания

Вземанията се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадена фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея

съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

В ГФО като краткосрочни са класифицирани вземания които са:

√ без фиксиран падеж

√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни са класифицирани вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

3.9. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания за финансова дейност, а лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативната дейност;
- блокираните парични средства са третирани като парични средства;

Паричните средства се оценявят по тяхната номинална стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по цена на придобиване. Към края на всеки месец паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по официалния курс на БНБ, а разликите до балансовата им стойност се отчитат като текущи приходи и разходи.

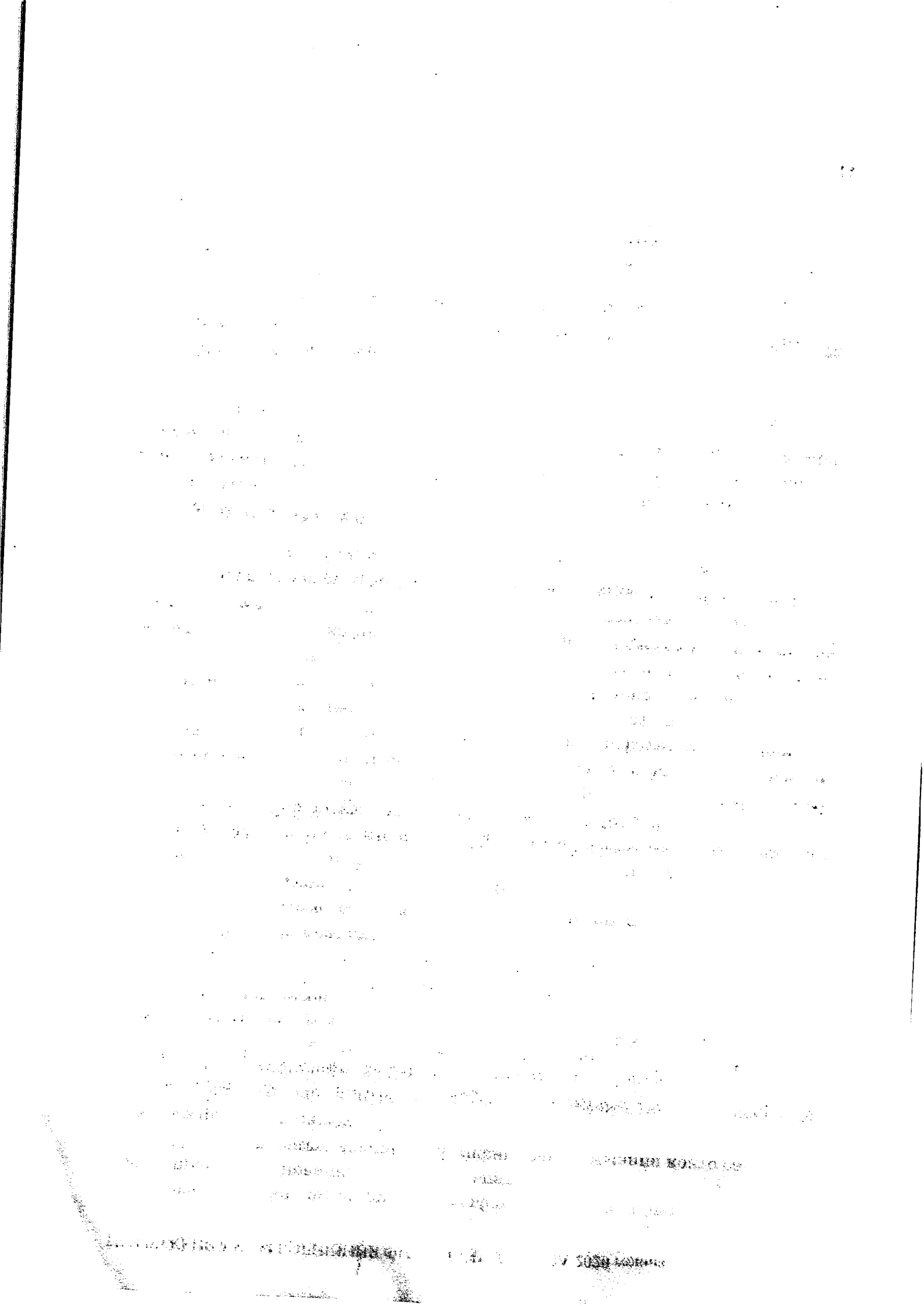
3.10. Разходи за бъдещи периоди

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

3.11. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството е остатъчната стойност на активите след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща :

3.11.1. Основен капитал – състои се от дялове на съдружниците, води се по номинална стойност със стойност на всеки дял 100 лв.



3.11.2. Резерви – представени като:

- целеви резерви, заделяни при разпределение на годишната балансова печалба на дружеството по решение на Общото събрание на съдружниците, които се представят като допълнителни резерви.
- резерви от оценки на активи – формират се в резултат на извършваните към края на отчетния период преоценки на дълготрайни материални активи и финансови инструменти. Тези резерви се трансформират в текущи финансови приходи или разходи за периода на отписване на съответния актив от патримониума на дружеството.

3.11.3. Финансов резултат, *представен като:*

- неразпределена печалба;
- непокрита загуба;
- текуща печалба или загуба, която се представя след начисляване на разходите за дължимите данъци.

3.12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10 % (2019 г.: 10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен 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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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 разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период

облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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 уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2019 г.: 10 %).

3.13. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират задължения от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
  Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
- 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 19 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.

  Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. /Данъчните задължения са текущи/.
- Не са начислени провизии по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицирани 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 с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.
Към 31.12.2020 г. задълженията над една година са в размер на 862 хил. лв, основната част, от които - 832 хил. лв.- е задължение по инвестиционен кредит.

3.14. Задължения към финансови институции

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.14.1. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в баланса на лизингополучателя като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и отнасящата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от

главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

3.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в «Кабелкомерс" ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно 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 пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му 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. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочни доходи

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 в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на годината се признават незабавно в отчета за приходите и разходите за периода, в който възникват.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

3.16. Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефекти от промяна в цената на медта на лондонската метална борса, промяна на валутните курсове и на кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Промените в цената на медта като суровина на световните пазари влияе като основен ценообразуващ елемент при производството и търговията с кабели и проводници.

Дейността на дружеството е изложена на риск от курсови разлики поради това, че цената на придобиване на основната част от материалите за производство на кабели и проводници се влияе от курса на щатския долар.

За текущата си дейност дружеството използва банкови кредити. Банковите кредити са обезпечени с учредени ипотеки на недвижими имоти и залог на движими вещи и вземания. Годишната лихва по банковите кредити е определена предварително в договорите и варира в зависимост от EUROBOR.

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от 7 до 60 дни. От своя страна "Кабелкомерс" ООД ползва кредитни периоди от 30 до 60 дни, предоставени от неговите доставчици.

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

3.17. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционална валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс на БНБ към датата на сделката или събитието. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага курса на придобиване. Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. За нуждите на изготвянето на междинни финансови отчети всички парични позиции в чуждестранна валута се преизчисляват в български лева по курса

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2020 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.

4. Оценка на елементите на счетоводния баланс

4.1 Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. За финансовата 2020 г. не са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи към 31.12.2020 г. по групи е както следва:

Земи	3 091 х.лв.
Сгради	4 329 х.лв.
Машини и оборудване	2 416 х.лв.
Съоръжения	266 х.лв.
Транспортни средства	126 х.лв.
Други ДМА	71 х.лв.
Разходи за придобиване на ДМА	241 х.лв.
Общо:	**10 540 х.лв.**

През отчетната година са инвестирани в дълготрайни материални активи 2 004 х.лв.

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Балансовата им стойност към 31.12.2020 г. се състои от други дълготрайни нематериални активи на стойност 434 х. лв..

През 2020 г. има придобити дълготрайни нематериални активи на стойност 318 х. лв..

4.2. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на среднопретеглена цена. В края на годината те са оценени по отчетната им

стойност. Към 31 декември 2020 г. наличните материални запаси на дружеството по групи са:

Материали	560 х.лв.
Продукция	1 866 х.лв.
Стоки	7 514 х.лв.
Незавършено производство	1 815 х.лв.
Общо:	**11 755 х.лв.**

4.3. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г. Обезценка на вземанията не е извършена. Тяхната структура към края на финансовата година е:

Вземания от клиенти	1 634 х.лв.
Вземания от свързани лица	1 985 х.лв.
Съдебни и присъдени вземания	981 х.лв.
Други вземания	274 х.лв.
Общо:	**4 874 х.лв.**

4.4 Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г. В края на финансовата година паричните средства по групи са:

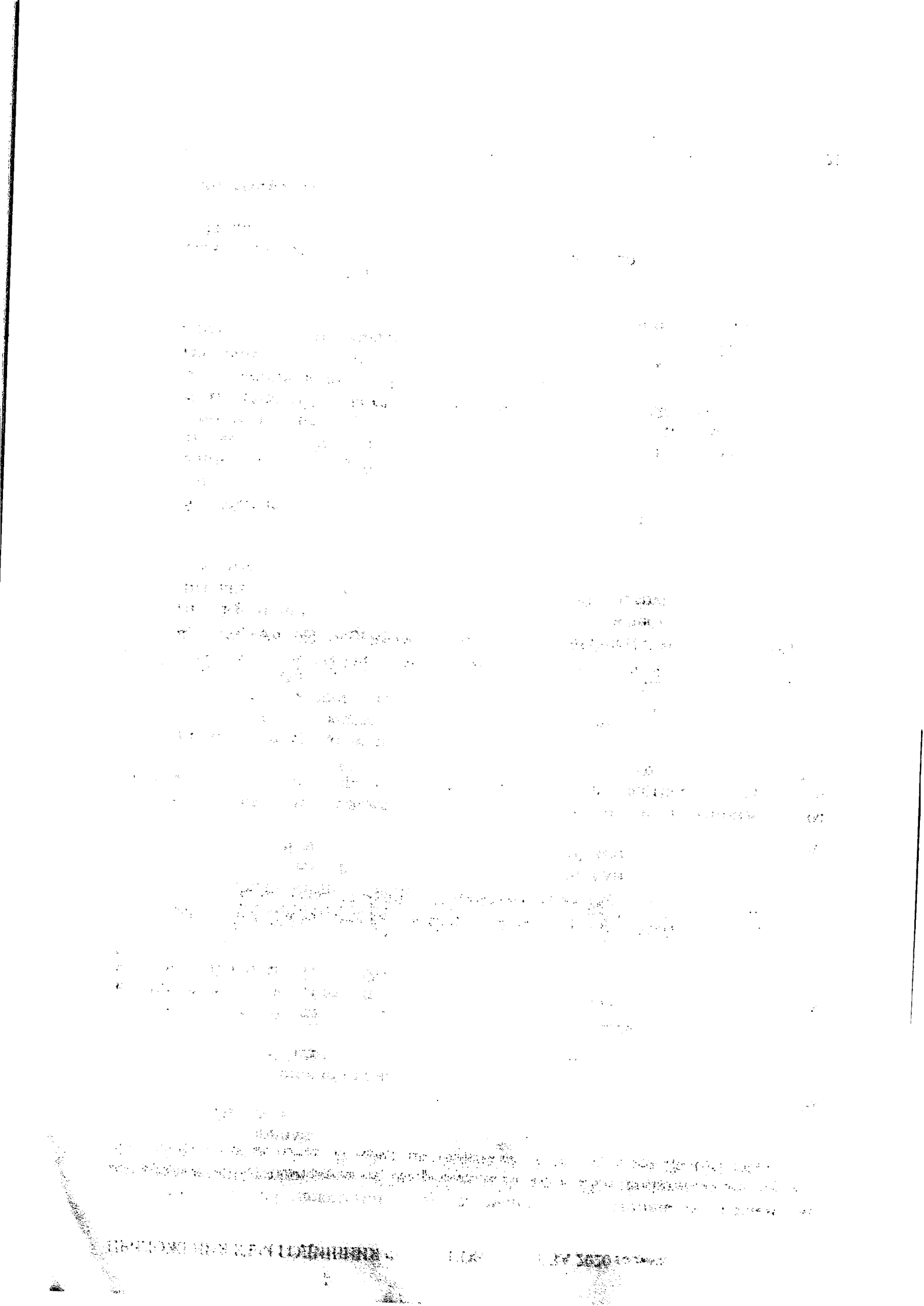
Парични средства в разплащателни сметки	148 х.лв.
Парични средства в брой	65 х.лв.
Общо:	**213 х.лв.**

4.5. Текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г. Структурата им към 31 декември 2020 г. е:

Банкови заеми	5 204 х.лв.
Задължения към други финансови предприятия	11 х.лв.
Задължения към доставчици	1 622 х.лв.
Задължения към свързани лица	2 176 х.лв.
Задължения по получени аванси	30 х.лв.
Задължения към наети лица	262 х.лв.
Задължения по осигуровки	78 х.лв.
Данъчни задължения	236 х.лв.
Други краткосрочни задължения	1 х.лв.
Общо:	**9 620 х.лв.**

За 2020 г. начислените суми за неизползвани отпуски възлизат на 91 252,04 лв., а осигурителните вноски за сметка на работодателя по тях – на 16 966,34 лв.

4.6. Амортизации на дълготрайните активи



През годината не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

4.7. Приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Нетните приходи за 2020 г. са от:

Продажби на електроенергия	1 079 х.лв.
Продажби на продукция валцдрат	227 х.лв.
Продажби на кабели и проводници	6 324 х.лв.
Продажби на стоки	14 589 х.лв.
Предоставени услуги	14 х.лв.
Общо:	**22 233 х.лв.**

Нетните приходи от продажби на електроенергия на свободния пазар се уточняват след получаване на фактура за балансираща услуга.

За същият период извършените разходи за дейността са:

Разходи на материали	7 011 х.лв.
Разходи за външни услуги	922 х.лв.
Разходи за амортизации	388 х.лв.
Разходи за заплати и осигуровки	2 855 х.лв.
Други разходи	415 х.лв.
Балансова стойност на продадени стоки	12 684 х.лв.
Общо:	**24 275 х.лв.**

Дружеството има сключен договор за извършване проверка и заверка на годишния финансов отчет с „Едрева Консулт" ООД.

4.8. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи включват дължимите лихви по кредити, изчислени чрез използването на ефективния лихвен процент, загубите от курсовите разлики и банковите такси и комисионни.

Финансовите приходи през 2020 г. са формирани от:

Положителна разлика от промяна на валутни курсове	4 х.лв.
Други финансови приходи	3 х.лв.
Общо:	**7 х.лв.**

За същия период финансовите разходи се състоят от:

Разходи за лихви	146 х.лв.
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	5 х.лв.
Банкови такси и комисионни	42 х.лв.

	193 х.лв.
Общо:	

Предплатените суми за абонаменти и застраховки към 31.12.2020 г. са отразени в баланса в перо „Разходи за бъдещи периоди".

4.9. Капитал и резерви

Регистрираният капитал на дружеството се състои от дялове с номинална стойност на един дял 100 лв. Резервите са формирани от натрупани печалби от минали години.

4.10. Отсрочени данъци

Към 31.12.2020 г. са формирани пасиви от отсрочени данъци, дължащи се на разлика между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации в размер на 28 478,59 лв. Формирани са активи от отсрочени данъци от неизползвани отпуски на стойност 3 292,75 лв., също - активи с произход разликата между счетоводна и данъчна балансова стойност на отписани активи в размер на 2 652,16 лв. и с произход разходи по чл. 42 от ЗКПО - на стойност 787,54 лв.

4.11. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Към 31.12.2020 г. дружеството има вземания по фактури за продажби от "Кабел 2001" ЕООД на стойност 1 985 308,05 лв. Задълженията по фактури за покупки към "Кабел 2001" ЕООД са в размер на 2 064 966,46 лв., а към "Кабелкомерс Експорт" ЕООД са на стойност 96 260,00 лв. По извършените през годината сделки няма необичайни условия или отклонения от пазарни цени.

4.12. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на изготвяне на отчета за финансово състояние, които да повлият на достоверността на годишния финансов отчет.

4.13. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Към 31.12.2020 г. ръководството на дружеството е направило анализ на ключовите активи и е преценило, че липсват основания за извършване на преоценка или обезценка на активи. Също така то е преценило, че не съществуват несигурности, влияещи върху ценовите равнища на активите и е на позиция, че изготвеният отчет отразява по достоверен начин финансовото състояние, при спазване принципите на действащо предприятие.

Съставител: /Дафинка Атанасова Калчева/

Управител: /Росица Димова Балабанова/

18.03.2020 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците

На КАБЕЛКОМЕРС ООД

Град Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на КАБЕЛКОМЕРС ООД („Дружеството"), съдържащ Счетоводен баланс към 31 декември 2020 г. и Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал и Отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация .

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика на счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит(ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия 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, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

0092 Руска Едрева
Регистриран одитор

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

Във връзка с нашия одит на финансовия 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 Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България- Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г./утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016г.. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни помогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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.

0092 Руска Еврева

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 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 на 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 Дружеството.

-оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

0092 Руска Едрева
Регистриран одитор

-достигаме до заключение относно уместността на използваните 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 Дружеството 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 Дружеството 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.

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.

Регистриран одитор:

Руска Петкова Едрева д.е.с.

0092 Руска Едрева Регистриран одитор

ул. Македония № 26

Бургас 8000, България

Тел: +359 898 487 207

20.04.2021 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на "Кабелкомерс" ООД
към 31 декември 2020 г.

1. Развитие и резултати от дейността на дружеството

"Кабелкомерс" е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Бургаския окръжен съд по фирмено дело № 6666 от 1991 г. Въз основа на приватизационен договор от м. ноември 1995 г. седемдесет и пет процента от капитала на дружеството са закупени от ЕТ "Дамян Балабанов - Каприкорнус". С решение на БОС от 19.10.2000 г. като съдружник в дружеството е приет "Каприкорнус" ЕООД. С решение на БОС от 20.05.2003 г. и 19.06.2003 г. са прехвърлени останалите, притежавани от държавата дялове в "Кабелкомерс" ООД. С последната промяна в размера на капитала от 03.06.2004 г. "Кабелкомерс" ООД има регистриран основен капитал в размер на пет милиона лева, разпределен на петдесет хиляди еднакви дяла по сто лева. С решение на БОС от 19.07.2004 г. е вписана промяна на съдружниците в "Кабелкомерс" ООД. Дяловете са разпределени между "Каприкорнус" ООД и ЕТ "Росица Балабанова - Каприкорнус". Дружеството е с едностепенна система на управление и се представлява от управител. Предметът на дейност е търговия с кабели и електроматериали, производство на кабели и проводници, и електроенергия.

Дружеството има разгърната складова база на територията на страната, от която осъществява търговията с кабели и електроматериали. Складовите бази, собственост на "Кабелкомерс"ООД са локализирани в градовете София, Бургас, Севлиево, Варна, Пловдив и Русе. Производството на медно жило се извършва във фабрика за производство в гр. Севлиево, а производството на кабели и проводници в с. Сенник, общ. Севлиево. Производството на електроенергия се осъществява във ВЕЦ "Черни Осъм".

Приходи от дейността

Сумата на приходите за 2020 г. възлиза на 23 827 х.лв. Отчетена е нетна балансова печалба в размер на 769 х.лв.
Към края на 2020 г. структурата на приходите е следната:

	2020 г.	**2019 г.**
Продажби на електроенергия	1 079 х.лв.	1 085 х.лв.
Продажби на продукция	6 551 х.лв.	4 635х.лв.
Продажби на стоки	14 589 х.лв.	21 261 х.лв.
Предоставени услуги и други приходи	1 608 х.лв.	644 х.лв.
Общо:	**23 827 х.лв.**	**27 625 х.лв.**

Приходите от продажба на електроенергия са се намалили с 6 х.лв или 0,55 % и са 1 079 х.лв. за 2020 г., спрямо 1 085 х.лв. за 2019 г. С 1 916 х.лв. или с 41,34 % са повече приходите от продажба на собствена продукция спрямо предходната година. В сравнение с предходната година приходите от продажба на стоки намаляват с 6 672 х.лв. или с 31,38 %. Промяната в структурата на приходите се дължи на започналото през годината производство на кабели и проводници. Другите приходи от дейността през 2020 г. са се увеличили. Общо приходите са намалели с 3 798 х.лв. или с 13,75 %

Разходи по икономически елементи	2020 г.	2019 г.
Балансова стойност на продадените активи	12 684	18 620
Разходи за суровини и материали	7 011	6 463
Разходи за външни услуги	922	692
Разходи за амортизации	388	368
Разходи за възнаграждения	2 422	1 945
Разходи за осигуровки	433	342
Други разходи за дейността	415	329
Всичко оперативни разходи:	**24 275**	**28 759**

От посочените данни е видно, че оперативните разходи на Дружеството през отчетната 2020 г. също са намалели спрямо 2019 г. с 4 484 х.лв. или с 15,59 %. По-големият размер на разходите за суровини и материали се обяснява с по-големия обем и номенклатура на производството.

Структурата на разходите през 2020 г. е променена спрямо 2019 г. Спрямо предходната година се е увеличил относителният дял на разходите за материали приблизително с 8,48 %, също се е увеличил относителния дял на разходите за възнаграждения и осигуровки с 24,84 %, а балансовата стойност на продадените стоки се е намалила с 31,88 %. Тези промени се резултат от започналато през 2020 г. производство на кабели и проводници.

Преглед на рисковите фактори

- Дружеството е изложено на силна конкуренция;

Анализ на риска

Анализът на риска се прави с цел да се определи степента на неопределеност на получаваните доходи от дружеството. Степента на неопределеност се измерва като степен на случайно отклонение на потока от доходи във времето. Колкото по-непостоянен и променлив във времето е финансовия резултат на Дружеството, толкова по-голяма е степента на неопределеност на риска за инвеститора.

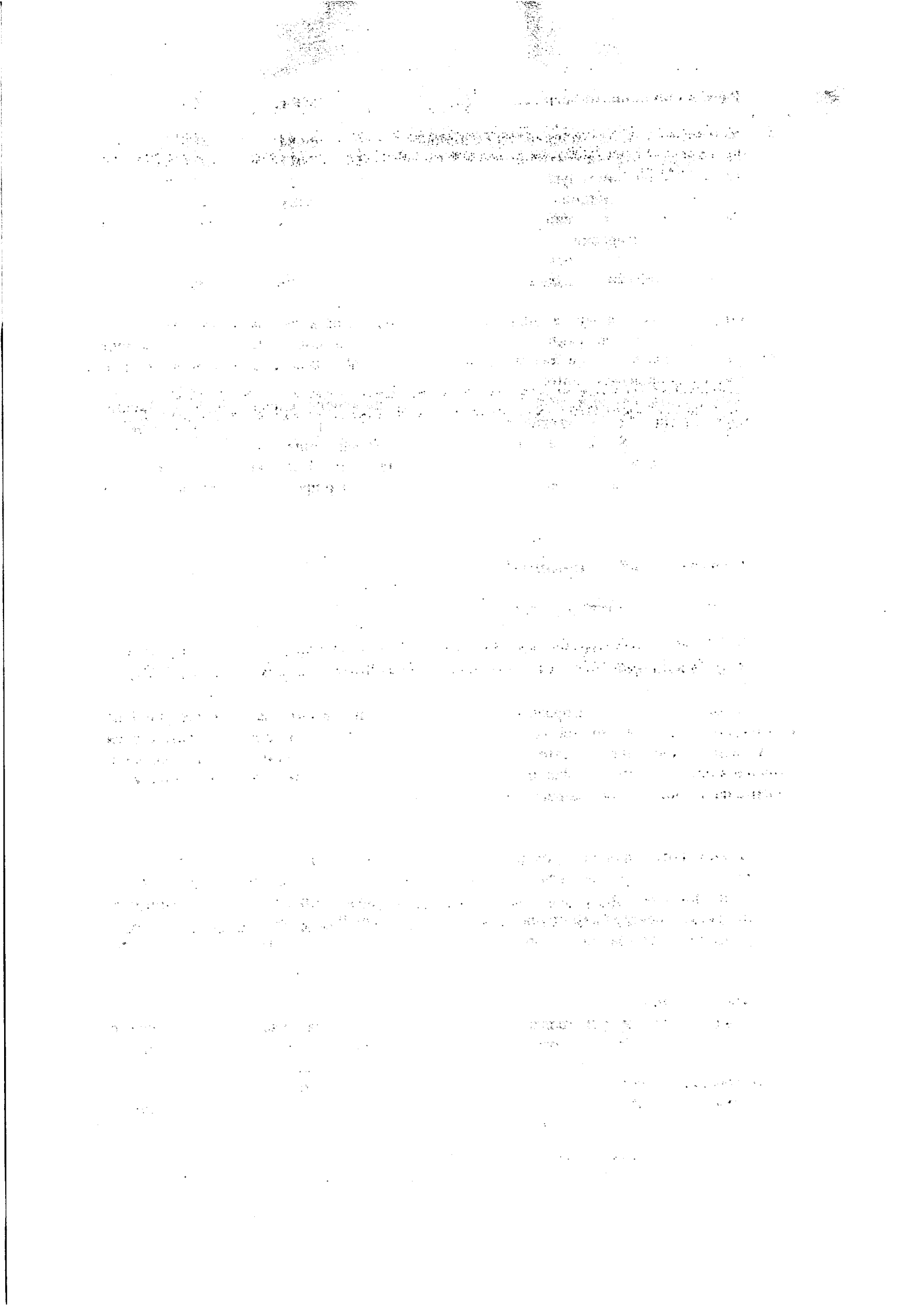
- Валутен риск

Дружеството е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради фиксирания курс евро/лева във връзка с кредитната си експозиция валутният риск е минимален. При покупки на мед, необходима за производство на медно жило, цените се определят спрямо цената на медта на Лондонската Метална Борса, която е в щатски долари, поради което съществува риск, свързан с възможни промени на валутния курс на щатския долар.

- Кредитен риск

Кредитният риск представлява риска даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с възникването на вземания от клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса.

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от 7 до 60 дни. Редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиенти и на други контрагенти,



установени индивидуално или на групи и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

- Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31.12.2020 г. Дружеството използва краткосрочно и дългосрочно банково финансиране, както и финансов лизинг.

- Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози.

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2. Финансови показатели и основни рискове на дружеството през бъдещи периоди

През финансовата година състоянието на дружеството се определя като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2021 г. на базата на принципа на действащо предприятие като обосновано. Коефициентите изчислени на база финансовите показатели са следните:

I. Коефициенти за рентабилност:

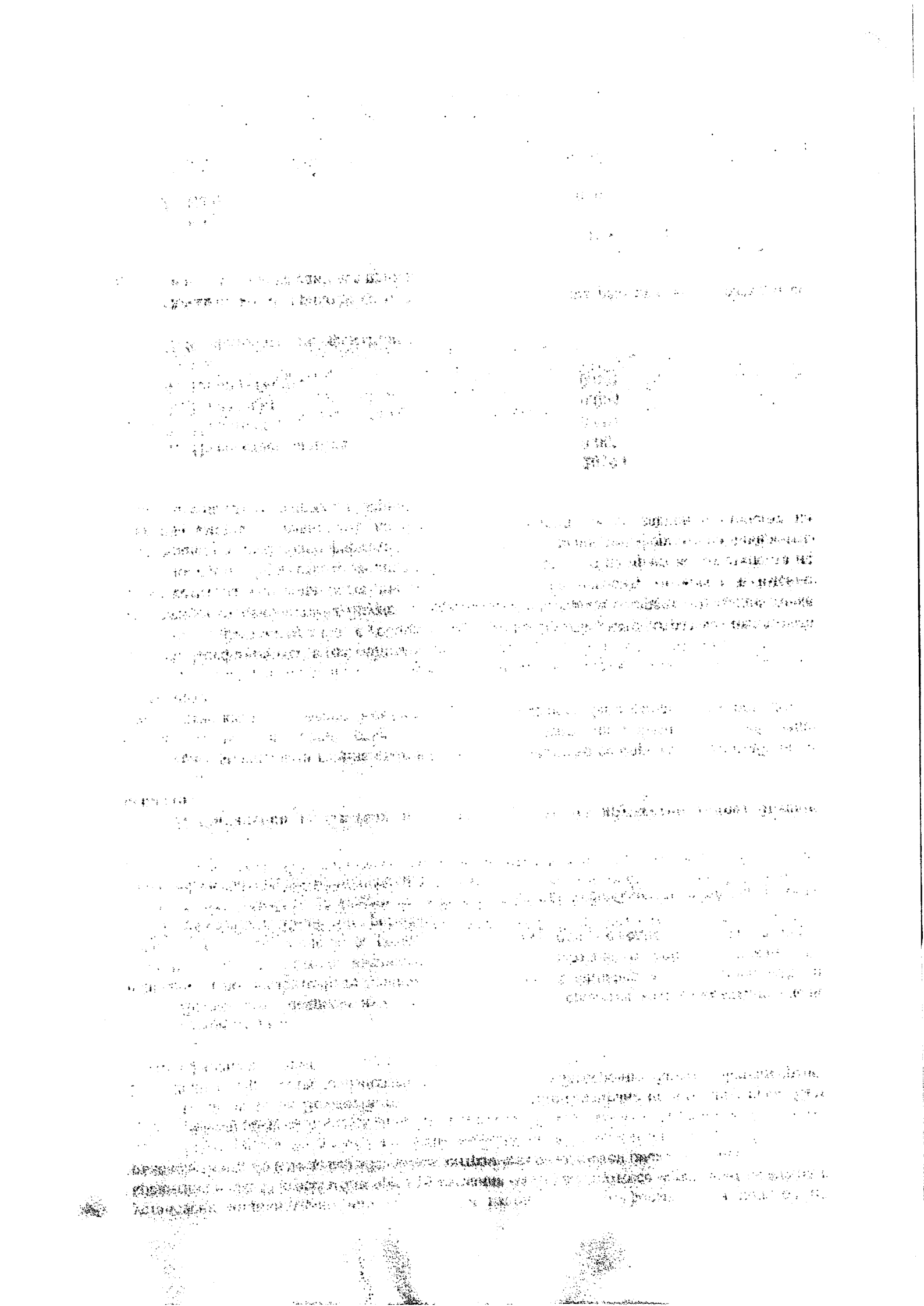
Рентабилността е обобщаващ показател, тъй като отразява цялостната ефективност от дейността на Дружеството за определен период от време. От гледна точка на инвеститора рентабилността въплъщава основата на неговите интереси, а именно способността на Дружеството да „произвежда пари". Тъй като на практика от степента на рентабилност зависи колко фирмата ще реинвестира и изплаща под формата на дивиденти, в крайна сметка от равнището на показателя до голяма степен зависи и степента на нарастване на самата фирма и пазарните й оценки.

	2020 г.	2019 г.
1. На собствен капитал	0.045	0.002
2. На активите	0.028	0.001
3. На пасивите	0.072	0.004
4. На продажбите	0.035	0.001

II. Коефициенти на ефективност:

Показват колко приходи се получават срещу един лев разход и колко разходи се правят за получаване на един лев приход.

	2020 г.	2019 г.
1. На разходите	1.04	1.01
2. На приходите	0.96	0.99



III. Коефициенти за ликвидност

Ликвидност

Под ликвидност, в общия смисъл на това понятие, следва да се разбира способността на фирмата да обслужва текущите си задължения към кредиторите, като под текущи плащания се има предвид сумата на краткосрочните пасиви и дела на дългосрочните дължими през съответната година, с разполагаемите краткосрочни активи. Важен момент в дефинирането на тази способност е изясняването на въпроса „Кога Дружеството може да обърне тези активи в пари?" или това е изясняването на степента на ликвидност на отделните елементи на активите. Следователно стойността на показателя е предпоставка за платежоспособноссттта на предприятието.

	2020 г.	**2019 г.**
1. Обща ликвидност	1.75	1.97

Този показател е един от най-рано формулираните и се смята за универсален. Това е отношението на текущите активи към текищите пасиви. По принцип за добра степен на ликвидност може да се говори, ако стойностите на показателя са над единица, т.е. НОК е положителна величина. Обикновено за еталон се приема средната стойност на показателя изчислена за индустрията или сектора, по този начин може да се определи мястото на фирмата в системата на дадения отрасъл и на тази база да се даде обективна оценка за степента на обща ликвидност на компанията.

	2020 г.	**2019 г.**
2. Бърза ликвидност	0.53	0.50

От краткотрайните активи за най-бавно ликвидни се считат материалните запаси. За да се съсредоточи вниманието върху тяхното влияние се изчислява коефициента за бърза ликвидност. Разликата между него и първия показател се дължи на размера на материалните краткотрайни активи. В тази връзка може да се установи въздействието на бързината на реализация на продукцията или обръщаемостта на запасите върху ликвидността на фирмата. Коефициентът се изчислява като от числителя се приспаднат МКА. То е съотношението на краткотрайните активи минус материалните запаси към краткосрочните пасиви.

	2020 г.	**2019 г.**
3. Незабавна ликвидност	0.02	0.03

Той отразява степента на покриване на краткосрочните задължения с парични средства и техните еквиваленти, т.е. изключва се влиянието и на вземанията, понеже те имат по-дълъг срок на ликвидност от паричните средства и ценните книжа.

	2020 г.	**2019 г.**
4. Абсолютна ликвидност	0.02	0.03

Показва степента на покритие на текущите задължения само с налични парични средства. От числителя се приспадат и ценните книжа, притежавани от фирмата.

IV. Коефициенти за финансова автономност

	2020 г.	2019 г.
1. Финансова автономност	1.61	1.70

Този коефициент представлява съотношението между собствения капитал и общата сума на пасивите.

	2020 г.	2019 г.
2. Задлъжнялост	0.62	0.59

Този коефициент представлява съотношението между общата сума на пасивите и собствения капитал.

3. Събития, настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2020 г. Изготвянето му е приключило на 15.03.2021 г. В периода между 01.01.2021 г. и 15.03.2021 г. не са настъпили съществени събития, влияещи на вярността и достоверността на данните в годишния финансов отчет.

4. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

През 2020 г. инвестициите в дълготрайни активи в дружеството възлизат на 2322 х.лв.. През 2021 г. усилията са насочени към увеличаване обемите на продажби и разширяване дейността на дружеството, поддържане и ремонти на наличната материална база на дружеството.

5. Информация, изисквана на основание чл.187д и чл. 247 от Търговския закон

Дружеството се управлява и представлява от избран от Общото събрание на съдружниците управител.

През 2020 г. не са извършвани промени в регистрирания капитал и разпределението на дяловете между съдружниците.

Управител:_____

/Росица Димова Балабанова/

18.03.2021 г.

