ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Информация за дружеството

ДЕЛТА ГАРД ООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление: София, район „Средец", ул. „Христо Белчев" №2, ет.5, офис 8, ЕИК: 131506744.

Основният капитал на дружеството е 5,000 лева, разпределен както следва:

съдружници	31 декември 2020			31 декември 2019		
	брой дялове	номинал BGN		брой дялове	номинал BGN	
		за 1 дял	общо		за 1 дял	общо
Димитър Спасов	25	100	2,500	25	100	2,500
Марин Русев	25	100	2,500	25	100	2,500
Общо:	**50**	**100**	**5,000**	**50**	**100**	**5,000**

ДЕЛТА ГАРД ООД се управлява и представлява от Антон Тодоров Великов.

Основната дейност на дружеството е свързана с предоставяне на охранителни услуги.

1.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно този принцип предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали този принцип е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	сгради	транспортни средства	машини, оборудване	ремонт на нает актив	ДМА в процес на изграждане	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност						
на 01.01.2019	**4**	**662**	**242**	**496**		**1,404**
Постъпили		297	56		3	**356**
Отписани		(180)	(65)			**(245)**
на 31.12.2019	**4**	**779**	**233**	**496**	**3**	**1,515**
Постъпили	5	440	96	22	20	**583**
Отписани		(141)	(24)		(23)	**(188)**
на 31.12.2020	**9**	**1,078**	**305**	**518**	**-**	**1,910**
Амортизация						
на 01.01.2019	**(1)**	**(192)**	**(135)**	**(104)**	**-**	**(432)**
Начислена		(76)	(25)	(74)		**(175)**
Отписана		25	65	**-**		**90**
на 31.12.2019	**(1)**	**(243)**	**(95)**	**(178)**	**-**	**(517)**
Начислена		(99)	(35)	(74)		**(208)**
Отписана		85	26	-		**111**
на 31.12.2020	**(1)**	**(257)**	**(104)**	**(252)**	**-**	**(614)**
Балансова стойност						
на 31.12.2019	**3**	**536**	**138**	**318**	**3**	**998**
на 31.12.2020	**8**	**821**	**201**	**266**	**-**	**1,296**

2.1. Значителни преценки

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 коригира до възстановимата стойност на активите.

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2020	2019
▪ Сгради	25 години	25 години
▪ Компютърна техника	2 години	2 години
▪ Транспортни средства	10 години	10 години
▪ Машини и оборудване	7 години	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

3. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Вземания от клиенти	1,102	870
Обезценка на вземания (прил.3.1)	(468)	(283)
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	634	587
Предоставени аванси	49	10
Предоставени гаранции	60	30
Предоставени заеми	178	98
Други вземания	106	35
Общо, от тях:	**1,027**	**760**
Текущи	789	594
Нетекущи	238	166

3.1. Значителни преценки

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Ръководството преценява събираемостта, като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база, и в какъв размер.

Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството използва коригираща сметка, за да намали балансовата стойност на вземанията,

обезценени от кредитни загуби. Следващата таблица представя движението в обезценките:

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Загуба от обезценка в началото на периода	**(283)**	**(372)**
Начислена през годината	(223)	(83)
Вземания, отписани за сметка на обезценката	38	83
Събрани обезценени вземания	-	89
Натрупана обезценка към 31 декември	**(468)**	**(283)**

4. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки	845	195
Парични средства в брой	65	58
Блокирани суми по гаранции	30	
Общо	**940**	**253**

5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения по лизингови договори (прил.5.1)	345	219
Задължения по търговски заеми	200	200
Задължения към доставчици	187	89
Задължения към персонала	260	193
Задължения за социално осигуряване	107	75
Данъчни задължения, текущи	441	129
Задължения за лихви	17	10
Общо, от тях:	**1,557**	**915**
Текущи	1,097	587
Нетекущи	460	328

5.1. Задължения по лизингови договори

Дружеството е закупило леки автомобили при условията на финансов лизинг с лизингодатели: Пикси Лизинг ООД, ДСК Лизинг АД, Уникредит Лизинг ЕАД и ОТП Лизинг. Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договорите са, както следва:

Минимални лизингови вноски по периоди:	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
До 1 година	98	96
Над 1 година	247	123
Общо, в това число:	**345**	**219**
Очаквана сума на лихвата	(19)	(16)
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски	326	203

6. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Провизии за пенсии (прил. 9.1)	65	65
Отсрочени данъчни пасиви (прил. 13)	-	10
Общо	**65**	**75**

7. ПРИХОДИ

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Приходи от продажба на услуги	13,361	8,031
Приходи от продажба на стоки и материали	8	11
Продажба на дълготрайни активи	81	106
Отписани задължения	1	8
Събрани обезценени вземания (прил.3.1)	-	89
Неустойки и други приходи	7	10
Общо	**13,458**	**8,255**

8. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Гориво	2,330	1,518
Консумативи и резервни части	1,156	1,251
Други разходи за материали	472	218
Наем	152	133
Ремонт и поддръжка автомобили	32	30
Консултантски, юридически, счетоводни	147	95
Телефони, куриерски услуги, интернет	111	76
Реклама	34	30
Застраховки	92	70
Други	120	92
Общо	**4,646**	**3,513**

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Възнаграждения по трудови правоотношения	5,545	2,840
Социално осигуряване	664	494
Разходи за пенсии (прил. 9.1)	-	27
Общо	**6,209**	**3,361**

Към 31.12.2020 г. в дружеството работят 494 работници и служители (към 31.12.2019 г. – 331).

9.1. Провизии за пенсии

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Салдо на 01 януари	65	39
Разходи за текущ стаж	-	27
Изплатени пенсии	-	(1)
Салдо на 31 декември	**65**	**65**

При изчисляването на задължението на работодателя към наетите лица е използван кредитният метод на прогнозираните единици. Размерът на задължението се разпределя през срока на трудовия стаж на служителя при работодателя, като всяка година трудов стаж представлява допълнителна единица задължение. Методът изисква да се определят два основни показателя, които отразяват характера на задължението на работодателя:

- стандартно ниво на бъдещата вноска (SCR – standard contribution rate), представляваща очакваният размер на бъдещите вноски, необходими да покрият правата, които ще се придобият в бъдеще;
- актюерско задължение (AL – actuarial liability) – размерът на фонда, необходим да покрие придобитата част от задължението към датата на оценката.

Стойността на задължението на работодателя към наетите лица е размерът на натрупаното актюерско задължение за отработения трудов стаж при работодателя. Тези показатели се изчисляват индивидуално за всеки служител, назначен на трудов договор. Общата годишна провизия отговаря на придобитите права за текущата година или сумата, която се очаква да бъде начислявана всяка година за покриване на придобитите права във връзка с чл.222 от Кодекса на труда.

Работещите в Дружеството лица работят при условията на трета категория труд. При прогнозирането на момента на пенсиониране се предполага, че те ще се

пенсионират при достигането на възрастта, необходима за придобиване право на пенсия за същата категория труд.

Основните предположения, от които зависи размерът на задължението, се основават на следните допускания:

- Демографски допускания - отразяват вероятността работещите лица да останат при работодателя до момента на придобиване право на пенсия. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и други;
- Финансови допускания – прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и определянето на настоящата стойност на бъдещото задължение. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и други;
- Други допускания - При определянето на момента на пенсиониране за лицата се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за работещите при условията на категория труд, която е най-благоприятна за тях.

Основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления, са:

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Дисконтов процент	0,68%	0,68%
Очакван ръст на заплатите	5%	5%

Значимите актюерски предположения за определяне на задължението по планове за дефинирани доходи са: дисконтов процент, темп на текучество, ръст на заплатите и смъртност.

10. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Начислена амортизация (прил. 2)	208	175
Обезценка на вземания (прил.3.1)	223	83
Общо	**431**	**258**

11. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Балансова стойност на отписаните активи	110	155
Командировки	41	31
Дарения	3	22
Представителни и други разходи	80	79
Общо	**234**	**287**

12. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода за данъци към 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Данъчна печалба за годината по декларация	2,070	783
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2019-10%)	(207)	(78)
Свързани с временни разлики	14	(6)
Ефект от закръгления	(1)	
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	**(194)**	**(84)**

Равнение на данъчния разход спрямо счетоводния резултат	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Счетоводна печалба за годината	1,869	801
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2019 -10%)	(187)	(80)
От непризнати суми по данъчна декларация	(7)	(4)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	**(194)**	**(84)**

13. Отсрочени данъци

	временна разлика 31.12.2020 BGN'000	данък 31.12.2020 BGN'000	временна разлика 31.12.2019 BGN'000	данък 31.12.2019 BGN'000
Активи по отсрочени данъци				
Обезценка на вземания	(289)	29	(102)	10
Неизплатени лихви физ. лица	(18)	2	(12)	1
Активи по отсрочени данъци	**(307)**	**31**	**(114)**	**11**
Пасиви по отсрочени данъци				
Амортизируеми активи	271	(27)	210	(21)
Пасиви по отсрочени данъци	**271**	**(27)**	**210**	**(21)**
Общо, нето	**(36)**	**4**	**96**	**(10)**

14. Сделки със свързани лица

Освен оповестените в приложение 1.1. съдружници и ключов управленски персонал, следните лица са свързани с дружеството:

Свързани лица	Причина за свързаност
Делта Гард Секюрити ЕООД	Под общ контрол
Ритейл ООД	Под общ контрол
Тера България Инвестмънт ООД	Под общ контрол
Транспаренси ООД	Под общ контрол
Трансформер ООД	Под общ контрол
МД Финанс Груп ЕООД	Под общ контрол

14.1. Покупки и транзакции от свързани лица

Вид свързаност	покупка / транзакция	сделки през 2020 BGN'000	задължение към 31.12.2020 BGN'000
Общ контрол	материали и услуги	158	28
Съдружници	получен заем	-	200
Съдружници	начислени лихви	6	18
Общо		**164**	**246**

Условията по сделките не се отклоняват от обичайните за този вид сделки.

Вид свързаност	покупка / транзакция	сделки през 2019 BGN'000	задължение към 31.12.2019 BGN'000
Общ контрол	материали и услуги	187	12
Съдружници	получен заем	-	200
Съдружници	начислени лихви		12
Общо		**187**	**224**

През 2020 г. и през 2019 г. не са извършвани продажби към свързани лица.

15. Условни задължения

Към датата на баланса предприятието няма предоставени обезпечения и условни задължения.

16. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития или условия, които да окажат съществено влияние върху финансовото състояние на дружеството.

17. Счетоводна политика

17.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, при прилагане на освобожданията за оповестяване и представяне за малки предприятия. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на годишния отчет. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2020 година. Предходна година – 2019 година.

17.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети 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.

17.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев, който е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски 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. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

17.4. Счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от направените предположения. Значителни преценки и предположения са направени в следните области:

- Оценка на вземанията от клиенти (прил. 3.1)
- Оценка на полезния живот на дълготрайните материални активи (прил. 2.1)
- Определяне на задълженията към персонала при пенсиониране на наетите лица (прил. 9.1)

Приблизителните оценки и предположения периодично се преглеждат и актуализират. Те се основават на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които биха могли да имат финансово отражение за предприятието, и които се възприемат като основателни при конкретните обстоятелства.

17.5. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

17.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.