ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 2
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 3
3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ 12
4.ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ 13
5. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ 13
6.СОБСТВЕН КАПИТАЛ 14
7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ 15
8. ПРИХОДИ 16
9. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО 16
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 16
11. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ 16
12.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 18
13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА 18
14. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 18
15. ДОХОД НА АКЦИЯ 18
16. ДИВИДЕНТИ 19
17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 19
18.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ 19
19.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ 20
20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 20

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1.Учредяване и регистрация

„ДЕНЕБ" е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 6695/1990 год.
През 2019 год. не е извършена промяна в собствеността и структурата на дружеството.

1.2.Собственост и управление

„ДЕНЕБ" АД е частно дружество.

	Бр.акции	%
Димитър Георгиев Димитров	5 839 100	68,70
Иванка Стефанова Димитрова	620 900	7,30
Георги Димитров Димитров	1 190 000	14,00
Теодора Димитрова Йотова	425 000	5,00
Димитър Светославов Йотов	425 000	5,00

Дружеството е с едностепенна система на управление, която се състои от Съвет на директорите в състав:

1. Димитър Георгиев Димитров
2. Иванка Стефанова Димитрова
3. Георги Димитров Димитров
4. Теодора Димитрова Йотова

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителен директор.

Към 31.12.2019 г. общият брой на персонала в дружеството е 26 работници и служители (2018г. - 24 работници и служители)

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма клонове или представителства, чрез които да осъществява дейността си.

1.4.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2019 г. включва следните видове операции и сделки:

Продажби на продукция
Продажби на услуги
Продажби на стоки
Продажби на материали

1.5.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2017 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2017	2018	2019
БВП в млн. Лева*	102.308	109.695	86.157*
Реален растеж на БВП*	3.5%	4.2%	3,1%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	1.8%	2.3%	3,1%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73	1.66	1.74
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.63	1.71	1,74
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0,00
Безработица (в края на годината)	7.1%	6.1%	5,9%

** Прогноза на БНБ за.2019 г., изготвена към 21 януари 2020 г. източник: БНБ*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за съставяне на финансовия отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон предприятията съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти. Те могат да изберат да съставят годишните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти. Консолидираните финансови отчети на предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз, се съставят на базата на Международните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя годишния финансов отчет за 2019 на базата на Националните счетоводни стандарти /НСС/ в сила от 01 януари 2016 година и направените промени до 16 Февруари 2019 г.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

2.2. Консолидация

Дружеството притежава едно дъщерно дружество. В настоящия финансов отчет инвестицията в дъщерното дружество е представена по цена на придобиване и този финансов отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на националното счетоводно законодателство.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година(период).
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсовите разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев (BGN). Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.
С въвеждането на еврото като официална валута на ЕС съотношението е: BGN 1.95583: EUR 1.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.
Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.7. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 448 хил.лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 219 хил.лв. Собственият капитал е под записания с 914 хил.лв., но текущите активи надвишават текущите пасиви с 747 хил.лв.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството /Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.8.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка.
Дружеството е приело стойностен праг от 500 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.
Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Оценка след първоначално признаване

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават 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. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

2.8.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. В края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот.

Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

2.8.3. Дългосрочни финансови активи

- Акции и дялове в предприятия от група
Акциите /дяловете/ на предприятията от групата се отчитат по цена на придобиване в индивидуалния отчет на Дружеството.
- Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия
Акциите /дяловете/ на предприятията от групата се отчитат по цена на придобиване в индивидуалния отчет на Дружеството.

2.8.4. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва:

- Суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- Готова продукция и незавършено производство – преки 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.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определена 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. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

2.8.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура(себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.
Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2019 година, като се прилагат следните проценти:

Срок на възникване над 1 година - 20%
Срок на възникване над 2 година - 40%
Срок на възникване над 3 година - 60%
Срок на възникване над 4 година - 100%

2.8.6. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансовата дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- блокираните парични средства по депозитни сметки са третирани като парични средства и еквиваленти;
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред „плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.8.7. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.8.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.
През годината основният капитал не е бил увеличаван с нова емисия поименни акции.

2.8.9. Резерви

Капитализирани финансови резултати от предходни години се представят като резерви в съответствие с действащото законодателство, Устава и решенията на общото събрание.

2.8.10 Дългосрочни пасиви

2.8.10.1. Банкови заеми

Банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от банковите заеми, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

2.8.10.2. Търговски и други дългосрочни пасиви

Търговски и други дългосрочни пасиви първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от тях, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

2.8.11. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.
Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци.

2.8.12. Лизинг

Финансов лизинг

Финансов лизинг - лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено.

Лизингополучател

При финансов лизингов договор наемателят:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Експлоатационен (оперативен) лизинг

Експлоатационен (оперативен) лизинг – всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Стимули при експлоатационен лизинг – плащания, извършени от наемодателя към наемателя, свързани с лизинговия договор, или възстановяване или поемане от страна на наемодателя на разходите на наемателя по подобрения на наетото имущество, преместване и други подобни. Тези плащания са направени при сключване или подновяване на експлоатационния лизинг и са договорени отделно от минималните лизингови плащания и условния наем.

Лизингополучател

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

- плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи.

Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.
Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);

- извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;

наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив."

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на „ДЕНЕБ" АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на работодателя в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии", допълнително задължитвлно пенсионно осигуряване "ДЗПО", фонд „Общо заболяване и майчинство", фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с Кодекса за социално осигуряване в съотношение 60:40 (2018 г.:60:40)

Краткосрочните доходи на персонала под форма на възнаграждения, бонуси, социални доплащания и придобивки(изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на полагащите се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

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 неизползвано право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите на самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

2.9.Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизациите на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти	10	10
Сгради и конструкции	50	50
Съоръжения	50	50
Машини, производствено оборудване и апаратура	10	10
Транспортни средства	10	10
Компютърна техника	10	10
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	10	10

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

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.10. Признаване на приходите и разходите

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставяне 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 й.

При продажби на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоката преминават в купувача.

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи в Отчета за приходи и разходи се състоят от лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции.

2.11.Данъци върху дохода

Разходите за данъци признати в Отчета за приходите и разходите включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в отчета за приходите и разходите.

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2019г. е 10% /2018г.:10%/ Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2020 година остава 10 %.

2.12. Доход на акция

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно претеглените брой на държаните обикновените акции през отчетния период.

3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

3.1. Дълготрайни материални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка. Не се начислява амортизация на земите и на активите в процес на изграждане. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

Предоставени аванси за строителство на сгради и съоръжения в размер на 57 хил. лв. са представени като активи в процес на изграждане.

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	**11 581**	**12 987**
Придобити	27	29
Продадени	(158)	(1 435)
Салдо на 31 декември	**11 450**	**11 581**
Набрано изхабяване		
Салдо на 1 януари	**5 871**	**6 495**
Начислена амортизация	181	193
Начислена амортизация на отписаните	(158)	(817)
Салдо на 31 декември	**5 894**	**5 871**
Балансова стойност на 31 декември	**5 556**	**5 710**

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупаната обезценка. На дълготрайните нематериални активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

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

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	**92**	**91**
Придобити		1
Продадени	(23)	
Салдо на 31 декември	**69**	**92**
Набрано изхабяване		
Салдо на 1 януари	87	83
Начислена амортизация	3	4
Начислена амортизация на отписаните	(23)	
Салдо на 31 декември	**67**	**87**
Балансова стойност на 31 декември	**2**	**5**

4.ДЪ. ДОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

4.1. Акции и дялове от група

	2019 BGN '000	*2018 BGN '000*
„ДЕНЕБ ХОЛИДЕЙС" ЕАД	1 278	1 278
	1 278	**1 278**

4.2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

	2019 BGN '000	*2018 BGN '000*
„Маршалит" ООД	2	2
	2	**2**

Дружеството притежава обикновени поименни акции / или дялове/ в посочените по-горе дружества, които ръководството е класифицирало като дългосрочни, тъй като не смята да се освобождава от тях в обозримо бъдеще. През годината дружеството не е получило дивиденти от своите инвестиции.

5. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

5.1. Материални запаси

	2019 BGN '000	*2018 BGN '000*
Суровини и материали	114	139
Продукция	160	149
Стоки	4	7
Общо	**278**	**295**

5.2. Търговски вземания

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	80	123
Обезценка	(3)	(9)
Вземания от клиенти и доставчици - нетно	77	114
Други вземания	2	2
Общо	**79**	**116**

Вземанията от клиенти са безлихвени и всички са левови.
Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 360 дни. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозоцията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляване на обезценка.
Другите текущи активи включват:

- Разчети за гаранции 2 х.лв.

5.3. Парични средства

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Парични средства в брой	8	30
Парични средства в безсрочни сметки (депозити	905	1 108
Общо	**913**	**1 138**

5.4.Разходи за бъдещи периоди

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Разходи за абонаменти	1	1
Общо	**1**	**1**

6.СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Записан капитал	8 500	8 500
Законови резерви	850	850
Неразпределена печалба от минали години	(1 316)	(1 836)
Текуща печалба/загуба	(448)	520
Общо	**7586**	**8 034**

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.
Натрупаните печалби /загуби/ са формирани от печалби /загуби/ в предходните отчетни периоди.

7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

7.1. Нетекущи /дългосрочни/ задължения

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Задължения към предприятия от група	240	239
Общо	**240**	**239**

Дружеството има дългосрочни задължения по получен търговски кредит, който е с падеж месец декември 2020 година и договорена годишна лихва в размер на 0,5%. Кредитът не е обезпечени с имущество на дружеството.

7.2. Текущи/краткосрочни/ задължения

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Задължения към финансови предприятия	48	
Задължения към доставчици	78	103
Задължения към предприятия от група	80	93
Други задължения	14	31
Задължения към персонала	31	24
Осигурителни задължения	13	10
Данъчни задължения	19	12
Общо	**283**	**273**

Дружеството няма разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2019 и свързаните с тях социални осигуровки. В края на периода в баланса са представени текущите задължения към персонала и осигурителните организации.

Задължения за данъци

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Данък добавена стойност	12	6
Данък върху доходите на физически лица	3	3
Данъци върху разходи	4	3
Общо	**19**	**12**

До издаване на настоящият финансов отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

По ЗДДС – до 31.10.2017г.
Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2007г.
Национален осигурителен институт – до 31.12.2007г.

За дружествата в България данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчна декларация за съответното задължения. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество – данъчно задълженото лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

8. ПРИХОДИ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Приходи от продажба на продукция	1 378	845
Продажба на стоки	8	7
Приходи от извършени услуги	25	28
Други приходи, в т. ч.	1	1972
- от продажба на дълготрайни активи		1971
- от продажба на материални запаси	1	
Общо	**1 412**	**2 852**

9. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Увеличение на запасите от готова продукция	11	58
Общо	11	58

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	5	
Общо	**5**	**0**

11. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

11.1. Суровини и материали

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Основни суровини и материали	725	506
Горива и енергия	130	124
Газ за производство	34	25
Канцеларски материали и консумативи	1	3
Други материали	59	72
Общо	**949**	**730**

11.2. Външни услуги

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Разходи за абонаменти	30	29
Разходи за охрана	5	5
Разходи за реклама	7	29

Разходи за телефони	9	9
Разходи за застраховки	19	19
Разходи за продажби	14	10
Местни данъци и такси	44	63
Други	48	75
Разходи за финансов одит	4	4
Общо	**180**	**243**

Одиторите на дружеството не са оказвали допълнителни консултански услуги, извън извършения независим финансов одит за 2019 г.

11.3. Структура на персонала

	2019	*2018*
	бр	*Бр*
1.Средносписъчен брой на персонала	23	25
1.1. Общо персонал		
1.2. Производствен персонал	4	5
1.3. Обслужващ персонал	15	16
1.4. Управленски персонал	3	3
1.5. Счетоводен персонал	1	1

11.4. Разходи за персонала

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Възнаграждения и заплати	430	361
Вноски за социално осигуряване	98	69
Общо	**528**	**430**

11.5. Разходи за амортизация и обезценка

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за амортизация	184	197
Общо	**184**	**197**

11.6. Други разходи за оперативна дейност

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Представителни разходи	6	4
Обезценки	7	1
Отписани вземания	8	6
Брак на материални запаси		93

Глоби и неустойки	1	1
Лихви по забавени плащания към бюджета		28
Балансова стойност на продадените активи	10	619
Невъзстановен кредит по ДДС		22
Други	3	1
Общо	**21**	**773**

12.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за лихви и други финансови разходи	13	17
Общо	**13**	**17**

13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Изравняването на приходите(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2019 г. е както следва:

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	(447)	520
Данък по приложимата данъчна ставка	1	52
Данъчен ефект от постоянни разлики	0	-52
Общо разход за данък	**1**	**0**

Дружеството приключва 2019 год. с отрицателен финансов резултат – загуба и не формира текущо данъчно задължение.
В резултат на прилагане на балансовия метод на задълженията дружеството отчита следните отсрочени данъчни активи и пасиви:

14. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата **към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:**

	временна разлика 31.12.2019 BGN '000	***данък 31.12.2019 BGN '000***	***временна разлика 31.12.2018 BGN '000***	***Данък 31.12.2018 BGN '000***
Обезценка на вземания	0	0	5	1
Общо активи по отсрочени данъци		**0**		**1**

15. ДОХОД НА АКЦИЯ

Доходът на една акция е изчислен, като нетната печалба за разпределение, установена по Отчета за приходи и разходи, се раздели на средно претеглените брой акции за съответния период. Емитираните акции, които са били частично заплатени, се включват в изчислението само в частта на заплатените, които дават право на дивидент.

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Финансов резултат – хил. лв.	- 447 722	520 100
Среден брой акции	8 500 000	8 500 000
Доход на акция/лева/	**- 0.053**	**0.061**

16. ДИВИДЕНТИ

През 2019 г. Дружеството не е изплатило на своите собственици дивиденти.

17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

17.1.Сделки със свързани лица

Покупки от свързани лица	*2019*	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Финансови разходи	4	7
Общо	*4*	*7*

17.2. Салда към края на годината

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN'000***
Задължения към:		
- собственици	240	257
- дъщерни предприятия	80	**75**
Общо задължения към свързани лица	***320***	***332***

18.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Членовете на Съвета на директорите притежават следния брой обикновени поименни акции от капитала на дружеството:

	2019	*2018*
Членове на Съвета на директорите	***BGN '000***	***BGN '000***
Димитър Георгиев Димитров	5 839	5 839
Иванка Стефанова Димитрова	621	621
Георги Димитров Димитров	1 190	1 190
Теодора Димитрова Йотова	425	425

19.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Фактори на финансовите рискове
Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити.

19.1 Валутен риск

Дружеството извършва сделки с чуждестранни клиенти. То не е изложено на валутен риск, тъй като сделките се осъществяват в евро, а неговият курс е фиксиран.
Останалата част от операциите на дружеството обичайно са български лева.

19.2. Лихви по търговски и банкови кредити

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2019 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

19.3. Кредитни рискове

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.
Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания от други контрагенти.

Дружеството има политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

19.4. Ликвидност

Ликвиден риск е този, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Дружеството периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрението от съвета на директорите за публикуването на финансовия отчет, 04.03.2020 г.

Съставител: Ръководител: