

---

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
И ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА  
НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД  
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА**

---

| <b>СЪДЪРЖАНИЕ:</b>                                                                 | <b>страница</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Годишен доклад за дейността</b>                                                 | <b>3</b>        |
| <b>Одиторски доклад</b>                                                            | <b>9</b>        |
| <b>Годишен финансов отчет:</b>                                                     | <b>13</b>       |
| Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход                         | 13              |
| Отчет за финансовото състояние                                                     | 14              |
| Отчет за паричните потоци                                                          | 15              |
| Отчет за промените в собствения капитал                                            | 16              |
| <b>Приложения към финансовия отчет</b>                                             |                 |
| 1. Информация за дружеството                                                       | 17              |
| 2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството                       | 17              |
| 3. Оценка и управление на финансовия риск                                          | 34              |
| 4. Приходи                                                                         | 35              |
| 5. Други доходи /(загуби) от дейността                                             | 35              |
| 6. Разходи за материали                                                            | 36              |
| 7. Разходи за външни услуги                                                        | 36              |
| 8. Разходи за персонала                                                            | 37              |
| 9. Други разходи за дейността                                                      | 37              |
| 10. Финансови приходи                                                              | 37              |
| 11. Финансови разходи                                                              | 37              |
| 12. Приход/(разход) за данък                                                       | 38              |
| 13. Имоти, машини и съоръжения                                                     | 39              |
| 14. Нематериални активи                                                            | 40              |
| 15. Текущи търговски и други вземания                                              | 41              |
| 16. Парични средства и еквиваленти                                                 | 41              |
| 17. Собствен капитал                                                               | 41              |
| 18. Търговски и други задължения                                                   | 42              |
| 19. Свързани лица                                                                  | 43              |
| 20. Условни активи и условни пасиви                                                | 45              |
| 21. Събития, настъпили след датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние | 46              |

## **ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 19**

### **1. Обща информация за дружеството**

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2019 година. Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2019 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Елмарк Трейд е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията от 07.09.2011 г. От 21.11.2013 г. едноличен собственик на капитала е Елмарк Холдинг ЕД. През месец април 2019 г. е вписана в Търговския регистър промяна в седалището на едноличния собственик ЕЛМАРК ХОЛДИНГ ЕД, което е преместено от Кралство Великобритания, адрес: Либърти Хаус, 222 Риджънт стрийт, Лондон, W1B 5TR, с латински букви: Liberty house, 222 Regent street, London, W1B 5TR, England в Република България с адрес на управление: гр. Варна, Западна промишлена зона, ул. Перла 10.

През месец август 2018 Елмарк трейд ЕООД откри клон в Хърватска. Седалище и адрес на управление : Zagreb, Sestinska cesta 29a. Управител е Милен Христов Василев.

От месец май 2019 Елмарк трейд ЕООД има дъщерно дружество. Неговото име е Елмарк Кабел ЕООД с адрес на управление: гр. Варна, Западна промишлена зона, ул. Перла 10.

Към 31.12.2019 година Елмарк Трейд ЕООД е с капитал 5 хил. лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло. Елмарк Трейд ЕООД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Седалището и адреса на управление на дружеството е в гр.Варна, Западна Промислена Зона, ул.Перла №10. Идентификационен номер на дружеството е 148011655.

Управители на дружеството заедно и поотделно са:

- Милен Христов Василев и
- Желез Георгиев Желязков

### **2. Преглед на дейността на дружеството**

Съгласно чл.4, Раздел I от Учредителния акт, основният предмет на дейност е производство, внос и износ на електротехническо оборудване и електроматериали, търговска и външнотърговска дейност, снабдителска дейност, рекламна, информационна, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, вътрешен и международен туризъм, организиране на курсове и школи, преводни услуги.

През 2019 година дейността на дружеството е основно продажба на едро на външния пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK. Дружеството развива търговската си дейност от офис в гр. Варна и чрез складовата база на своя основен дистрибутор.

Към 31.12.2019 година Елмарк Трейд ЕООД има сключени и действащи партньорски, дистрибуторски договори, и договори с индустриални клиенти от цял свят.

### 3. Анализ на резултатите от дейността през 2019 година

През 2019 година приходите от продажби възлизат на 4 029 хил.лева и се разделят на:

- приходи от продажба на стоки – 3 778хил. лева ;
- приходи от транспортни услуги, услуги от права върху електронна платформа -251 хил.лв.

Приходите от продажба на стоки в зависимост от пазара, на който са реализирани могат да се разделят на :

- приходи от продажба на вътрешния пазар – 41 хил.лв.
- приходи от продажби на стоки към ЕС- 2 970 хил.лв.
- приходи от продажба на стоки към трети страни – 767 хил.лв./граф.1/

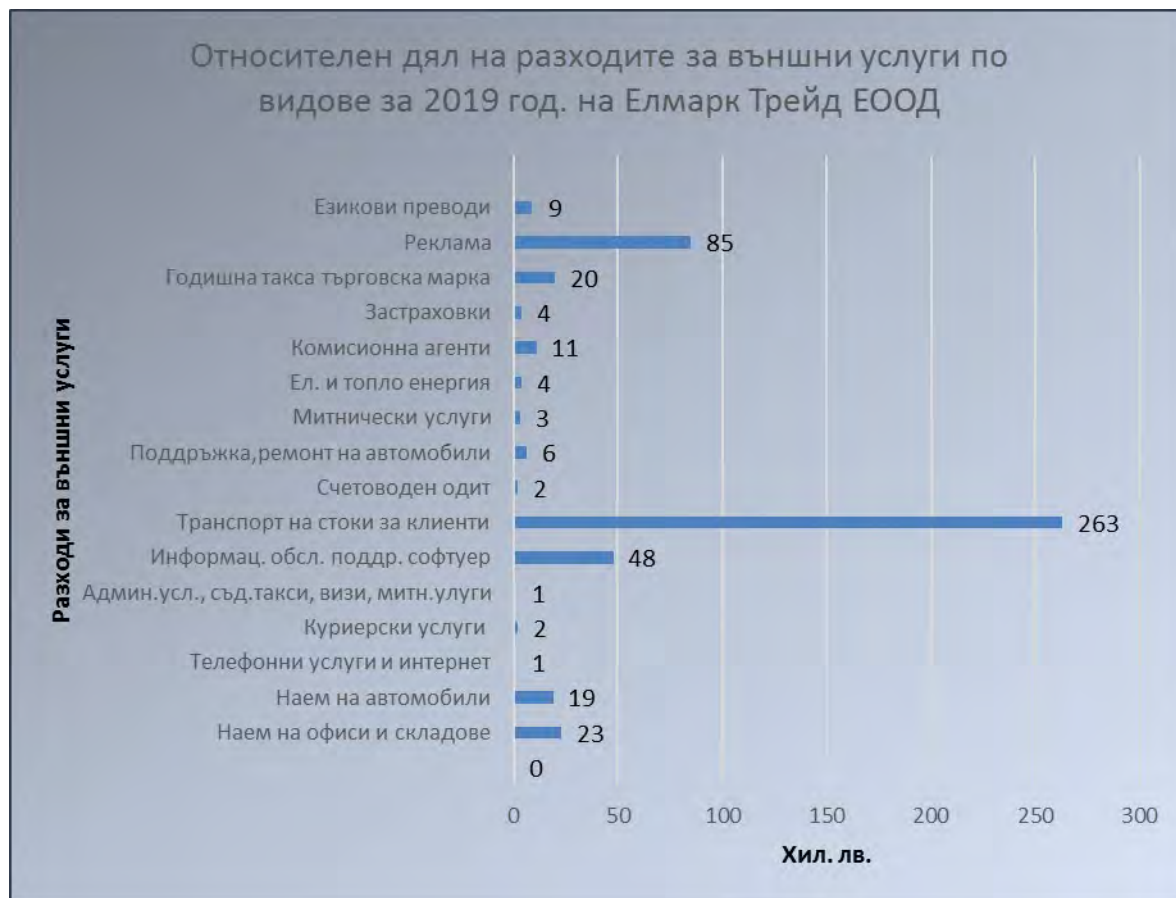
Графика 1



Приходите от продажба на вътрешния пазар са в резултат на продажби на дребно през 2019 година, включително чрез електронна платформа за он-лайн търговия.

Общата сума на разходите на дружеството през 2019 година възлизат на 878 хил.лв. като най-голям е размера на разходите за външни услуги – 501 хил.лв. Разпределението на разходите за външни услуги е както следва:/граф.2/

Граф.2



Най-голям относителен дял заемат разходите за транспорт на стоките до клиенти.

Печалбата на Елмарк Трейд ЕООД преди данъци върху печалбата за 2019 година е 288 хил.лева. Дружеството изплаща дивидент към собственика на капитала за сметка на натрупаната печалба от 2017 година, в размер на 645 хил.лв.

Въз основа на информацията, представена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2019 година представяме следните показатели, получени в резултат на проведения финансово-счетоводен анализ.

| <b>ХИЛ. ЛЕВА</b>   | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|--------------------|-------------|-------------|
| 1.Собствен капитал | 864         | 1250        |
| 2.Пасиви           | 167         | 963         |
| 3.Текущи активи    | 1 012       | 2 191       |
| 4.Текущи пасиви    | 166         | 962         |

|                                                     |    |             |             |
|-----------------------------------------------------|----|-------------|-------------|
| 5.Текущи вземания                                   |    | 799         | 1 238       |
| 6.Парични средства                                  |    | 213         | 953         |
| 7.Приходи                                           |    | 4 044       | 4 271       |
| 8.Разходи                                           |    | 878         | 646         |
| 9.Печалба преди данъци                              |    | 288         | 652         |
| 10.Нетна печалба за периода                         |    | 259         | 587         |
| 11.Сума на активите                                 |    | 1 031       | 2 213       |
| 12.Нетен размер на продажбите                       |    | 4 029       | 4 233       |
| 13.Средносписъчен брой на персонала/бр./            |    | 7           | 7           |
| 14.Разходи за персонала                             |    | 202         | 158         |
|                                                     |    | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
| Коефициент финансова автономност т.1/т.2            | к. | 5,17        | 1,30        |
| Коефициент на задлъжнялост т.2/т.1                  | к. | 0,19        | 0,77        |
| Коефициент обща ликвидност т.3/т.4                  | к. | 6,10        | 2,28        |
| Коефициент бърза ликвидност т.5+т.6/т.4             | к. | 6,10        | 2,28        |
| Коефициент незабавна ликвидност т.6/т.4             | к. | 1,28        | 0,99        |
| Коефициент абсолютна ликвидност т.6/т.4             | к. | 1,28        | 0,99        |
| Коефициент ефективност на разходите т.7/т.8         | к. | 4,61        | 6,61        |
| Коефициент ефективност на приходите т.8/т.7         | к. | 0,22        | 0,15        |
| Рентабилност на разходите т.9/т.8*100               | %  | 32,80       | 100,93      |
| Рентабилност на приходите т.9/т.7*100               | %  | 7,12        | 15,27       |
| Рентабилност на приходите от продажби т.10/т.12*100 | %  | 6,43        | 13,87       |
| Рентабилност на собствения капитал т.10/т.1*100     | %  | 29,98       | 46,96       |
| Рентабилност на пасивите т.10/т.2*100               | %  | 155,09      | 60,96       |

Относителен дял на разходите за персонала в разходите за дейността т.14/т.8 к. 0,23 0,24

Капитализация на активите т.10/т.11\*100 % 25,12 26,53

#### 4. Финансови инструменти и управление на финансовия риск.

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

##### *(а) Пазарен риск*

- *Валутен риск*

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви и от нетни инвестиции в чуждестранна дейност.

Към 31.12.2019 год. Елмарк Трейд ЕООД има вземания от клиенти във валута различна от евро. Сумата е в размер на 51 хиляди долара, но считаме, че дружеството не е изложено на значителен валутен риск.

Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева.

- *Ценови риск*

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените не е предвидимо и се определя от появата на нови или подобрени продукти и е съобразено с достигнатия пазарен дял. Предлагащите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и търсенето от страна на клиентите.

- *Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива*

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са банковите заеми и депозити. Дружеството няма изтеглени банкови заеми. Ръководството счита, че лихвеният риск на паричния поток, в резултат на колебанието в пазарните лихвени нива е в приемливи граници, поради което дружеството не използва финансови инструменти за хеджирането му.

##### *(б) Кредитен риск*

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските

вземания. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. През 2019 година няма извършени обезценки на вземания от клиенти и доставчици.

Ръководството на дружеството счита, че всички останали активи, които не са били обезценявани през представените отчетни периоди, са активи с висока кредитна оценка, включително и тези, които са с настъпил падеж.

Кредитният риск относно паричните средства се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

#### *(в) Ликвиден риск*

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

### **5. Важни събития, настъпили след датата на баланса**

Не са възникнали коригиращи събития или други некоригиращи значителни събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет.

### **6. Действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност**

През 2019 година в дружеството не са извършвани действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

### **7. Планове за развитие на дружеството през 2020 година**

През 2020 година и следващите години, ръководството на дружеството ще запази провежданата политика. Основна цел е поддържане високо качество на продажбите и разширяване на пазарния дял на дружеството чрез:

- ✓ Непрекъснато проучване удовлетвореността на клиентите;
- ✓ Запазване на доверието на клиентите в лоялността на дружеството;
- ✓ Оптимизиране организацията на работа, с цел увеличаване на продажбите;
- ✓ Запазване минималното ниво на рекламации;
- ✓ Увеличаване на броя на клиентите с достъп до ERP системата на дружеството,

където те имат възможност да подават он-лайн своите поръчки и разглеждат цялата номенклатура от налични стоки, с цел по-добро им обслужване и информираност по всяко време.

Милен Христов Василев  
Управител на Елмарк Трейд ЕООД



## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До  
едноличния собственик на капитала  
на **"ЕЛМАРК ТРЕЙД" ЕООД**  
гр. Варна **ЗАПАДНА ПРОМИШЛЕНА ЗОНА ул. ПЕРЛА № 10**

### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ЕЛМАРК ТРЕЙД" ЕООД гр. Варна** („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните 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 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с в съответствие с МСФО и МСС, приети за приложение в страните от ЕС.

### **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 с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на 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 Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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 изрично 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 Законът 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 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият 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.

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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

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

— достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на 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.

*Димчо Димитров*  
*регистриран одитор*



0621 Димчо  
Димитров  
Регистриран одитор

20.07.2020 г.

гр.Варна ул.Дубровник бл.14 ап.54

# **ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД** за годината, завършваща на 31 декември 2019

|                                                     |                   | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019<br>хил. лв. | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018<br>хил. лв. |
|-----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                     | <b>Приложение</b> |                                                      |                                                      |
| Приходи                                             | 4                 | 4 029                                                | 4 233                                                |
| Отчетна стойност на продадените стоки               |                   | (2 878)                                              | (2 973)                                              |
| Други доходи/(загуби) от дейността                  | 5                 | 2                                                    | 6                                                    |
| Разходи за материали                                | 6                 | (69)                                                 | (49)                                                 |
| Разходи за външни услуги                            | 7                 | (501)                                                | (366)                                                |
| Разходи за амортизация                              | 13                | (4)                                                  | (4)                                                  |
| Разходи за персонала                                | 8                 | (202)                                                | (158)                                                |
| Други разходи за дейността                          | 9                 | (77)                                                 | (37)                                                 |
| <b>Печалба/(загуба) от оперативна дейност</b>       |                   | <b>300</b>                                           | <b>652</b>                                           |
| Финансови приходи                                   | 10                | 13                                                   | 32                                                   |
| Финансови разходи                                   | 11                | (25)                                                 | (32)                                                 |
| <b>Нетни финансови разходи</b>                      |                   | <b>(12)</b>                                          | <b>-</b>                                             |
| <b>Печалба/(загуба) преди данъци</b>                |                   | <b>288</b>                                           | <b>652</b>                                           |
| Приход/(разход) за данък                            | 12                | (29)                                                 | (65)                                                 |
| <b>Нетна печалба/(загуба) за периода</b>            |                   | <b>259</b>                                           | <b>587</b>                                           |
| <b>Общ всеобхватен (съвкупен) доход за годината</b> |                   | <b>259</b>                                           | <b>587</b>                                           |

Приложението от стр. 17 до стр. 46 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител: .....

/Милен Христов Басилев/

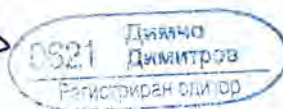
Съставител: .....

/Мария Иванова Янкова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.07.2020 год.

Димчо Димитров:.....

Регистриран одитор



**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

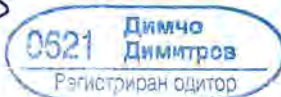
към 31 декември 2019 година

|                                             | Приложение | 31.12.2019<br>хил. лв. | 31.12.2018<br>хил. лв. |
|---------------------------------------------|------------|------------------------|------------------------|
| <b>Активи</b>                               |            |                        |                        |
| Нематериални активи                         | 14         | 18                     | 21                     |
| Дълготрайни материални активи               | 13         | 1                      | 1                      |
| <b>Общо нетекущи активи</b>                 |            | <b>19</b>              | <b>22</b>              |
| Търговски и други вземания                  | 15         | 799                    | 1238                   |
| Парични средства и парични еквиваленти      | 16         | 213                    | 953                    |
| <b>Общо текущи активи</b>                   |            | <b>1012</b>            | <b>2191</b>            |
| <b>ОБЩО АКТИВИ</b>                          |            | <b>1 031</b>           | <b>2 213</b>           |
| <b>Капитал</b>                              |            |                        |                        |
| Основен капитал                             |            | 5                      | 5                      |
| Натрупана печалба/(загуба) от минали години |            | 600                    | 658                    |
| Текуща печалба/(загуба)                     |            | 259                    | 587                    |
| <b>Общо собствен капитал</b>                |            | <b>864</b>             | <b>1250</b>            |
| <b>Пасиви</b>                               |            |                        |                        |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                      |            |                        |                        |
| Отсрочени данъчни задължения                |            | 1                      | 1                      |
| <b>Общо нетекущи пасиви</b>                 |            | <b>1</b>               | <b>1</b>               |
| <b>Текущи пасиви</b>                        |            |                        |                        |
| Търговски и други задължения                |            | 166                    | 962                    |
| <b>Общо текущи пасиви</b>                   |            | <b>166</b>             | <b>962</b>             |
| <b>Общо пасиви</b>                          |            | <b>167</b>             | <b>963</b>             |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>       |            | <b>1 031</b>           | <b>2 213</b>           |

Приложението от стр.17 до стр.46 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител: .....  
/Милен Христов Василев/Съставител: .....  
/Мария Иванова Янкова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.07.2020 год.

Димчо Димитров:.....  
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за годината, завършваща на 31 декември 2019

|                                                           | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019<br>хил. лв. | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018<br>хил. лв. |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>               |                                                      |                                                      |
| Постъпления от клиенти                                    | 5 080                                                | 4 142                                                |
| Плащания на доставчици                                    | (4 944)                                              | (3 117)                                              |
| Плащания на персонала и за социално осигуряване           | (185)                                                | (153)                                                |
| Платени данъци върху печалбата                            | (44)                                                 | (77)                                                 |
| Платени лихви, такси и комисионни                         | -                                                    | -                                                    |
| Платени дивиденди                                         | (645)                                                | (270)                                                |
| <b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>         | <b>(738)</b>                                         | <b>525</b>                                           |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>            |                                                      |                                                      |
| Покупка на имоти, оборудване, съоръжения и други активи   | (1)                                                  | -                                                    |
| Продажба на имоти, оборудване и съоръжения и други активи | -                                                    | -                                                    |
| <b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>      | <b>(1)</b>                                           | <b>-</b>                                             |
| <b>Парични потоци от финансова дейност</b>                |                                                      |                                                      |
| Получени банкови заеми                                    | -                                                    | -                                                    |
| Плащания по получени банкови заеми                        | -                                                    | -                                                    |
| Предоставени заеми                                        | (5)                                                  | -                                                    |
| Постъпления по предоставени заеми                         | 5                                                    | -                                                    |
| <b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>          | <b>-</b>                                             | <b>-</b>                                             |
| <b>Нетно изменение на парични средства</b>                | <b>(739)</b>                                         | <b>525</b>                                           |
| <b>Парични средства в началото на периода</b>             | <b>953</b>                                           | <b>426</b>                                           |
| <b>Нетен ефект от промяна на валутни курсове</b>          | <b>(1)</b>                                           | <b>2</b>                                             |
| <b>Парични средства в края на периода</b>                 | <b>213</b>                                           | <b>953</b>                                           |

Приложението от стр.11 до стр.46 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител: .....  
/Милен Христов ВасилевСъставител: .....  
/Мария Иванова Янкова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.07.2020 год.

Димчо Димитров:.....  
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

за годината, завършваща на 31 декември 2019

|                                                                      | Приложение | Основен капитал<br>хил. лв. | Неразпределена печалба/загуба<br>хил. лв. | Общо собствен капитал<br>хил. лв. |
|----------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|
| Салдо към 01.01.2018г.                                               | -          | 5                           | 658                                       | 663                               |
| Финансов резултат за текущия период                                  |            | -                           | 587                                       | 587                               |
| Салдо към 31.12.2018 г.                                              | 17         | 5                           | 1245                                      | 1250                              |
| Салдо към 01.01.2019 г.                                              |            | 5                           | 1245                                      | 1250                              |
| Разпределения на печалбата за дивидент към собствениците на капитала |            | -                           | (645)                                     | (645)                             |
| Финансов резултат за текущия период                                  |            | -                           | 259                                       | 259                               |
| Общо всеобхватен (съвкупен) доход за годината                        |            | -                           | 259                                       | 259                               |
| Салдо към 31.12.2019г.                                               |            | 5                           | 859                                       | 864                               |

Приложението от стр.17 до стр.4 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител: .....  
/Милен Христов Василев/Съставител: .....  
/Мария Иванова Янкова/

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.07.2020 год.

Димчо Димитров:.....  
Регистриран одитор

## **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019**

### **1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

Елмарк Трейд е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията от 07.09.2011 г. с единен идентификационен код (ЕИК) 148011655.

Официалният адрес за кореспонденция на дружеството е:

Седалище и адрес на управление: гр.Варна, ЗПЗ, ул. Перла №10

Телефон: 052/575509

Електронен адрес: [elmarktrade@elmarkholding.eu](mailto:elmarktrade@elmarkholding.eu)

Електронна страница: [www.elmarkholding.eu](http://www.elmarkholding.eu)

#### **1.1.Собственост и управление**

От 21.11.2013 г. едноличен собственик на капитала е Елмарк Холдинг ЕД. Към 31.12.2019 година дружеството е с капитал 5 хил. лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло. Елмарк Трейд ЕООД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Дружеството се представлява и управлява от управители, които към 31.12.2019 год са:

- Милен Христова Василев и
- Желез Георгиев Желязков

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 29.05.2020 г.

#### **1.2.Предмет на дейност**

Предмет на дейност е производство, внос и износ на електротехническо оборудване и електроматериали, търговска и външнотърговска дейност, снабдителска дейност, рекламна, информационна, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, вътрешен и международен туризъм, организиране на курсове и школи, преводни услуги.

През 2019 година дейността на дружеството е продажба на едро на външния и вътрешен пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK както предлагане на стоки на вътрешния пазар, чрез он-лайн търговска платформа.

### **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**

#### **2.1.База за изготвяне на финансовия отчет**

- **Общи положения**

Индивидуалният годишен финансов отчет на ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета

по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г. за предприятията в Република България, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на лизинговите договори.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване, представяне и оповестяване на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът заменя действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17 и свързаните с него тълкувания. а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществена промяна спрямо отчетната практика до 2018 г. За краткосрочни или на ниска стойност лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика. Стандартът ще окаже влияние върху финансовия резултат за периода, тъй като през първите години разходите, свързани с лизинговите договори са по-големи, допълнително оперативните разходи се заменят с разходи за амортизации и лихви, което ще доведе до определена промяна в ключови показатели като EBITDA, оперативните парични потоци ще се увеличат, тъй като главниците и лихвите се класифицират като парични потоци от финансова дейност; б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции:

- *КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху* *дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК).* Това разяснение дава насоки за счетоводното третиране и отчитане на данъците върху дохода в обхвата на МСС 12, когато са налице несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции, асоциирани с несигурност по данъчно третиране. Разяснението покрива следните въпроси: а) дали предприятието да преценява всяка несигурност по данъчното третиране отделно или в комбинация с други, в зависимост от това кой подход по-добре предвижда решението на съответната несигурност; б) допусканията, които предприятието прави за преценка как данъчните власти биха изследвали и проверили дадена несигурност на данъчно третиране на основата, че данъчните власти имат цялата налична информация; в) как предприятието определя данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити при наличието на определени несигурности; г) изискването за оценка на ефектите от несигурността върху отчетените данъци върху дохода, при условие, че данъчните власти не е вероятно да приемат данъчното третиране на предприятието; д) измерването на ефекта може да стане по по-подходящия от двата подхода - „най-вероятната сума” или „очакваната стойност”; и е) как предприятието преценява и третира промените във фактите и обстоятелствата;

- *МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).* Тази промяна покрива два въпроса: а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи (заеми и други дългови инструменти) по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо от наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви. Важно условие е тази негативна компенсация да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. необходимо е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент и други пазарни условия и обстоятелства, и спрямо него и тях - сумата на предплащането и полза за страната, иницирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане, и при полза от по-ранно плащане. Също така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци” в структурата на бизнес модела на предприятието; б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по

амортизирана стойност, е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент;

- *МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. приет от ЕК).* Тази промяна уточнява, че предприятието трябва да прилага МСФО 9, включително изискванията му за обезценка, относно форми на дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които са част от нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Счетоводното отчитане на ефектите съгласно МСФО 9 при тези форми на участия се прави преди отчитането на разпределението на дела на загубата и на обезценките по реда на МСС 28. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3 като бизнес комбинация, постигната на етапи; б) когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11; в) поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди следва да се посочат в печалбата или загубата или друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал – в зависимост от това къде са отчетени съответните транзакции и/или събития, които са генерирали съответната разпределяема печалба, доколкото тези последици са по-скоро свързани с тях.; и в) поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми се третират като част от финансиращите средства с общо предназначение за целите на изчисляване нормата и сумите за капитализация по реда на МСС 23;

- *МСС 19 (променен) – Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).* Тази промяна уточнява, че в случаи на промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и нетните лихви за периода след промяната, дружеството е длъжно да използва заложените в нея предположения. Допълнително са включени изменения в представянето и оповестяването на ефекта при промени в плановете за дефинирани

доходи, калкулирането на минал стаж, ефекти от промени на плана, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница(тавана) на актив по плана.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания, които са били приети за по-ранно приложение от дружеството:

- *МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., с опция за отлагане за 2022 г.) не е приет от ЕК).* Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща принципи за тяхното признаване, оценяване, представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти. Той не е приложим за дейността на дружеството;

- *МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).* Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активимежду инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

- *Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приети от ЕК).* Тези промени в Рамката включват преработени изцяло дефиниции за „актив“ и „пасив“, както и нови насоки и концепции за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

- *МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК).* Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес” и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и оперативни процеси, които заедно водят до създаването на продукт; б) да се стеснят дефинициите за „бизнес” и за „продукт”, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиент и като се снесе фокусът върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заменят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт, и д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК).* Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост”, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие”. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) ”прикриване” – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе”, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе” върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) ”основни потребители” (съществуващи или потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори) – настоящото определение се отнася до „потребители”, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Също така промените поясняват, че адресирането към неясна информация има същия ефект както при пропусната или липсваща информация, както и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовия отчет в неговата цялост. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка

на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

• *Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – приети от ЕК).* Тези промени са свързани с произтичащата несигурност от реформата на референтните лихвени проценти, предприета от Съвета за финансова стабилност към Г20. Тази реформа е насочена към замяна на съществуващите и използвани като референтни, в сделките с финансови инструменти, междубанкови лихвени проценти (Например: Libor, Euribor, Tibor), с алтернативни референтни лихвени проценти, основаващи се на между банкови пазари, както и за разработване на алтернативни базови лихвени проценти, които са почти безрискови. Целта на реформата е да се преодолеят последиците от реформата на базовите лихвени проценти върху финансовото отчитане през периода преди замяната на съществуващ базов лихвен процент с алтернативен базов лихвен процент. Измененията предвиждат временни и ограничени изключения от изискванията за отчитане на хеджирането по МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 9 Финансови инструменти, така че дружествата да могат да продължат да отговарят на изискванията, като се приема, че съществуващите базови лихвени проценти не се променят поради реформата на междубанковия лихвен процент. В резултат на тази реформа, промените засягат следните области: 1) Изискване за хеджиране на парични потоци с висока вероятност (МСФО 9 и МСС 39) – ако хеджираната позиция е прогнозна транзакция, Дружеството следва да определи дали прогнозната транзакция е с висока вероятност, приемайки, че референтния лихвен процент, въз основа на които са базирани хеджираните парични потоци, не се променя в резултат на реформата на референтните лихвени проценти; 2) Рекласификация на сумата, отчетена като резерв от хеджиране на парични потоци в печалбата или загубата (МСФО 9 и МСС 39) – за да определи дали хеджираните парични потоци се очаква да възникнат, дружеството следва да приеме, че референтният лихвен процент, въз основа на които са базирани хеджираните парични потоци, не се променя в резултат на реформата на референтните лихвени проценти; 3) Оценка на икономическото взаимоотношение между хеджираната позиция и хеджиращия инструмент (МСФО 9) – дружеството следва да приеме, че референтния лихвен процент, въз основа на който са базирани хеджираните парични потоци и/или хеджиран риск, или референтния лихвен процент, въз основа на който са базирани паричните потоци на хеджиращия инструмент, не се променят в резултат на реформата на референтните лихвени проценти; 4) Проспективно и ретроспективно оценяване (МСС 39) – дружеството следва да приеме, че референтния лихвен процент, въз основа на който са базирани хеджираните парични потоци и/или хеджиран риск, или референтния лихвен процент, въз основа на който са базирани паричните потоци на хеджиращия инструмент, не се променят в резултат на реформата на референтните лихвени проценти. От дружеството не се изисква да преустановява хеджиращо взаимоотношение през периода на несигурност, възникваща единствено от реформата на референтните лихвени проценти, защото действителните резултати от хеджирането не са високоефективни, т.е. извън диапазона между 80 – 125%, когато се прави ретроспективна оценка. В този случай дружеството следва да приложи другите условия, които се изискват едно хеджиращо взаимоотношение да се отчете като хеджиране, включително проспективна оценка, за да оцени дали хеджиращото взаимоотношение следва да се преустанови; 5) Определяне на компонент от позиция като хеджирана позиция (МСФО 9 и МСС 39) – за хеджиране на референтен компонент на лихвен риск, който е засегнат от реформата на референтните

лихвени проценти, дружеството следва да приложи специфичните изисквания на МСФО 9 и МСС 39, за да определи дали рисковия компонент е самостоятелно идентифицируем при възникване на хеджиращото взаимоотношение. Ако хеджирането е динамично хеджиране, при което дружеството често преглежда хеджиращото взаимоотношение, рисковият компонент е необходимо да се идентифицира като самостоятелен само при първоначалното определяне на хеджираната позиция; 6) Край на прилагане на облекчения (МСФО 9 и МСС 39) – промените посочват обстоятелства, при които дружеството следва проспективно да спре прилагането на облекчения, посочени в точки от 1 до 5 по-горе. Облекченията, посочени в точки от 1 до 4 по-горе, са приложими до по-ранното събитие от: когато несигурността по отношение на момента и сумата на паричните потоци, породена от реформата на референтните лихвени проценти, вече не съществува по отношение на хеджираната позиция и хеджиращия инструмент; и когато хеджиращото взаимоотношение се преустанови. За точка 5 по-горе, облекчението се прилага до прекратяване хеджиращото взаимоотношение. 7) Оповестявания (МСФО 7) – от дружествата се изисква да оповестят: съществените референтни лихвени проценти, към които хеджиращите взаимоотношения са изложени; обхвата на рисковата експозиция, която дружеството управлява, засегнат от реформата на референтните лихвени проценти; как дружеството управлява процеса по преминаване към алтернативни референтни лихвени проценти; описание на съществените допускания и преценки, които дружеството е направило за приложение на промените в МСФО 9 и МСС 39; номиналната сума на хеджиращия инструмент в хеджиращото взаимоотношение, за която дружеството прилага изключения в обхвата на промените. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството. Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите активи под формата на капиталови инвестиции през друг всеобхватен доход, които са оценени на база преоценена респ. справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в *Приложение № 20*.

- **Приложима мерна база**

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, а в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и когато тяхната стойност може да бъде достоверно установена. При използването на други оценки, различни от историческата

цена те са оповестени. Базите за оценка са описани подробно по-нататък в приложението към финансовия отчет.

Настоящият отчет е изготвен в съответствие с принципа-предположение действащо предприятие и с принципа начисляване, с изключение на отчета за паричните потоци. Всички данни за 2019 г. и за 2018 г. са представени в хил. лв., освен ако не е посочено друго.

- **Оценяване по справедлива стойност**

Определени счетоводни стандарти изискват или дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За конкретни финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Концепцията на справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно изплащане или погашаване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за доходите оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

## **2.2.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.

## **2.3. Сделки в чуждестранна валута**

### **2.3.1.Функционална валута и валута на представяне**

Отделните елементи на финансовия отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (функционална валута). Валутата, в която е представен финансовия отчет е българският лев.

### **2.3.2.Сделки и салда**

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутни курсове в деня на сделката. Отрицателните и положителни валутни курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (отчет за всеобхватния доход). Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на отчета за финансово състояние. Курсовите разлики, възникнали при тези операции се отчитат в отчета за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, отчетени по справедлива стойност, се преоценяват в лева по курса на деня, в който са възникнали транзакциите.

Значими валутни курсове:

|                              | 31 декември 2019 г. | 31 декември 2018 г. |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
|                              | лева                | лева                |
| 1 щатски долар се равнява на | 1,74099             | 1,70815             |
| 1 евро се равнява на         | 1,95583             | 1,95583             |

#### 2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС/МСФО изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят за тях.

Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Приблизителни оценки и предположения се преразглеждат периодично и задължително към датата на изготвяне отчета за финансовото състояние. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в пояснение 2.10.

#### 2.5. Имоти, машини и съоръжения

##### • Признаване и оценка

Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признават като актив съгласно критериите на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване са представени по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи, пряко свързани с привеждането на актива в състояние, необходимо за неговата експлоатация по начин предвиден от ръководството.

Стойността на активи, придобити по стопански начин включва цената на материалите, пряк труд, други разходи свързани с привеждането на актива в готовност за употреба, и разходите за демонтиране и преместване и възстановяване на мястото, където е монтиран активът.

Избраният стойностен праг на същественост за машини, съоръжения и оборудване на дружеството е в размер на 500 лева. Под този праг придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени. През периода не са извършени разходи по заеми, капитализирани като част от себестойността на актив.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход за съответния период.

##### • Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са извършени. Извършените последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

#### • Амортизация

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот на всеки един актив при придобиването му, като последователно се прилага линейния метод. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

С оглед очакваните бъдещи икономически изгоди, възплатени във всеки един актив и консумирани от предприятието в процеса на неговото ползване, е преразгледан полезният живот на всеки един актив. При прегледа на полезния живот е отчетено влиянието на следните фактори:

- очаквано използване на актива от предприятието;
- очаквано физическо износване;
- техническо и търговско остаряване;
- правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Предполагаемият полезен живот на използване в години по групи активи е както следва:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Сгради               | 50 години   |
| Машини               | 10 години   |
| Транспортни средства | 4 години    |
| Стопански инвентар   | 4-10 години |
| Офис обзавеждане     | 7 години    |
| Компютърна техника   | 2-5 години  |

Земите не се амортизират поради разбирането, че притежават неограничен полезен икономически живот. Полезният им живот се преразглежда към края на всеки период, за да се определи дали събития и обстоятелства продължават да подкрепят оценката на неопределения полезен живот.

#### • Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се издават трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбите или загубите при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към „други доходи/(загуби) от дейността” в отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределената печалба.

### 2.6. Нематериални активи

#### • Признаване и оценка

Всеки отделен актив се признава за нематериален, съгласно критериите на МСС 38 „Нематериални активи” само ако:

- е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актива;
- стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи по подготовката на актива за неговото очаквано използване.

След първоначално признаване на нематериален актив, той се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на

придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Избраният стойностен праг на същественост за нематериалните активи на дружеството е в размер на 500 лева.

- **Последващи разходи**

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се признават като разход в момента на тяхното възникване, освен ако формират част от стойността на нематериален актив, който отговаря на критериите за признаване.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Начисляването на амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за да работи по начин, предвиден от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата на която активът е отписан.

Преразгледан е полезният живот на съществуващите нематериални активи като е отчетено влиянието на много фактори като:

- очаквано използване на актива и зависимостта му от полезния живот на други активи на предприятието;
- публична информация за приблизителните оценки на полезния живот на сходни активи, ползвани по подобен начин;
- морално остаряване;
- стабилност на индустрията и конкурентно влияние;
- ниво на разходите за поддръжка, необходими за получаването на очакваните бъдещи икономически ползи от актива;
- законови ограничения върху ползването на актива.

- **Печалби и загуби от продажба**

Нематериалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние 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 сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към „Други доходи/(загуби) от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

## **2.7. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството.**

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на дружеството прави преценка дали съществуват признаци за обезценка на имоти, машини и съоръжения, нематериални активи, инвестиции, материални запаси и вземания. В случай, че се установи, наличието на такива признаци, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, дружеството определя възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци, към който активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата на даден актив и стойността му в употреба.

Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за всеобхватния доход.

В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обект генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение е до размера на балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка на дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за всеобхватния доход. След направен анализ от Ръководството на дружеството към 31.12.2019 е установено, че не съществуват индикации, налагащи обезценка на следните текущи и нетекущи активи на дружеството.

## 2.8. Лизинг

### • Финансов лизинг

*Като лизингополучател*

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Минималните лизингови плащания трябва да се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход трябва да се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

### • Оперативен лизинг

*Като лизингодател*

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. Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

*Като лизингополучател*

Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за всеобхватния доход на равни вноски за периода на наемния договор.

## 2.9. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи, които директно могат да се отнесат към придобиването и привездането на материалните запаси в готов за тяхното използване вид. Търговските отстъпки, рабата и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по метода „първа входяща-първа изходяща” (FIFO).

## **2.10. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното им признаване финансовите активи/пасиви се оценяват по справедлива стойност. Разходите по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи/пасиви се включват в тяхната стойност, освен когато финансовите активи/пасиви се отчитат по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход.

За целите на последващото оценяване, през текущия период дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: търговски и други вземания и задължения, парични средства, други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите), финансови активи/пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

### **2.10.1. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се начисляват в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговските вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката. През 2019 г. не е възникнала обезценка на вземания.

### **2.10.2. Парични средства**

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 2019 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Предприятието представя паричните си потоци от оперативна, инвестиционна и финансова дейност по начин подходящ за стопанската му дейност. Класифицирането по дейности осигурява информация за влиянието на тези дейности върху финансовото състояние на дружеството и размера на паричните средства и паричните еквиваленти, които то притежава.

### **2.10.3. Търговски и други задължения**

Търговските и други задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ.

### **2.11. Свързани лица**

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дъщерните предприятия на Елмарк Холдинг ЕД, лицата, членове на ключов ръководен персонал на предприятието, както и близки членове на техните семейства се третират като свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в приложение 19.

### **2.12. Данъци върху дохода**

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансовото състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за всеобхватния доход. Номиналната данъчна ставка за 2019 година е 10% (2018 г.: 10%).

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само 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 разглежда на всяка дата на съставяне 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 следващия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или в друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Към 31.12.2019 година, дружеството не е отчело временни разлики в съществен размер.

### **2.13. Собствен капитал**

Собственият капитал на дружеството отразява размера на записания капитал, внесения капитал, финансовия резултат за текущия период и неразпределената печалба от минали години.

### **2.14. Пенсионни и други задължения към персонала**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основното задължение на работодателят е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица 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 съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Осигурителния кодекс. Общият размер на вноските за 2019 година е 33,00% (2018г.: 33,00%).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

#### ***Краткосрочни доходи***

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход 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 удържки) 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 натрупваните 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.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход.

Дружеството не е начислило провизия за обезщетение при пенсиониране съгласно МСС 19, тъй като се счита, че сумата на настоящата стойност на задължението е несъществена вследствие възрастовия състав на персонала и неговия средно-списъчен брой.

#### ***Доходи при напускане***

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на две брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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.

### 2.15. Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на дружеството. Приходите са посочени нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност и акциз), върнати стоки и предоставени отстъпки и рабати. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходи се признават, когато значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача, вероятно е икономическите ползи свързани със сделката да бъдат получени, направените разходи във връзка със сделката и възможните ползи могат да бъдат надеждно оценени, и дружеството не запазва продължаващо участие в управление на стоките. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства свързани с продажбата.

Приходи от извършени услуги се признават в отчета за доходите пропорционално на степента на завършеност на услугата, както и ако разходите по сделката и по приключването ѝ могат да бъдат надеждно оценени към датата на баланса.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви и такси по получени кредити, определени по метода на ефективната лихва и отрицателни разлики от операции с финансови инструменти.

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

### 2.16. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съгътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Обещатения от трети лица във връзка с дадено задължение на дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансовото състояние.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

### 3. Оценка и управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството може да бъде изложено на многообразни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

#### *(а) Пазарен риск*

- Валутен риск

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви. Елмарк Трейд ЕООД има неуредени разчети с клиенти от външни пазари, като всички вземания са в чужда валута - евро. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, произтичащ от експозиции в евро. Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева.

- Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените не е предвидимо и се определя от появата на нови или подобрени продукти и е съобразено с достигнатия пазарен дял. Предлагащите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и търсенето от страна на клиентите.

- Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Дружеството не оперира с привлечени средства по банкови кредити и не е подложено на риск от промяна на лихвените нива.

#### *(б) Кредитен риск*

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносьбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбירהемост съгласно предишен опит.

Основно дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

#### *(в) Ликвиден риск*

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството обслужва регулярно своите задължения.

#### 4. ПРИХОДИ

|                               | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019<br>хил.лв. | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018<br>хил.лв. |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Приходи от продажба на стоки  | 3 778                                               | 4 063                                               |
| Приходи от продажба на услуги | 251                                                 | 170                                                 |
| <b>Общо</b>                   | <b>4 029</b>                                        | <b>4 233</b>                                        |

Приходите от продажба на стоки са в размер на 3 778 хил.лв., като 2 970 хил.лв са от продажби в ЕС, 767 хил.лв. са от износ към трети страни, а 41 хил.лв. са реализирани на вътрешния пазар.

Приходите от услуги 251 хил.лв. са както следва:

|                                             | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019<br>хил.лв. | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018<br>хил.лв. |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Приходи от транспорт                        | 90                                                  | 115                                                 |
| Приходи от митническо обслужване            | 2                                                   | 2                                                   |
| Приходи от права върху електронна платформа | 159                                                 | 53                                                  |
| <b>Общо</b>                                 | <b>251</b>                                          | <b>170</b>                                          |

#### 5. ДРУГИ ДОХОДИ / (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

|                                    | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019<br>хил.лв. | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018<br>хил.лв. |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Приходи от застраховка на стоки    | -                                                   | 2                                                   |
| Приходи от инспекция на пратка     | -                                                   | 4                                                   |
| Приходи от върнати работни станции | 2                                                   | -                                                   |
| <b>Общо</b>                        | <b>2</b>                                            | <b>6</b>                                            |

**6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ**

|                                  | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019 | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018 |
|----------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                  | ХИЛ.ЛВ.                                  | ХИЛ.ЛВ.                                  |
| Резервни части автомобили        | 1                                        | 3                                        |
| Горива                           | 15                                       | -                                        |
| Автомобилни гуми                 | -                                        | 1                                        |
| Канцеларски матер. и консумат.   | 1                                        | 1                                        |
| Оборудване и апаратура по 500лв. | 1                                        | -                                        |
| Каталози                         | 10                                       | 21                                       |
| Рекламни табла, работни станции  | 12                                       | 14                                       |
| Фирмени стелажи                  | 2                                        | -                                        |
| Стоки мостри                     | 27                                       | 9                                        |
| <b>Общо</b>                      | <b>69</b>                                | <b>49</b>                                |

**7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

|                                 | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019 | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018 |
|---------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                 | ХИЛ.ЛВ.                                  | ХИЛ.ЛВ.                                  |
| Наем на офиси                   | 23                                       | 16                                       |
| Наем на автомобили              | 19                                       | 12                                       |
| Телефонни услуги и интернет     | 1                                        | 1                                        |
| Куриерски услуги                | 2                                        | 3                                        |
| Админ.усл, съд. такси, визи     | 1                                        | 2                                        |
| Информац. обсл. поддр. софтуер  | 48                                       | 23                                       |
| Реклама                         | 85                                       | 22                                       |
| Консултански услуги             | 2                                        | 5                                        |
| Поддръжка, ремонт на автомобили | 6                                        | -                                        |
| Транспорт на стоки за клиенти   | 263                                      | 240                                      |
| Митнически услуги               | 3                                        | 3                                        |
| Ел. и топло енергия             | 4                                        | 4                                        |
| Езикови преводи                 | 9                                        | 1                                        |
| Застраховки                     | 4                                        | 2                                        |
| Комисионна агенти               | 11                                       | 12                                       |
| Разходи за лицензионна такса    | 20                                       | 20                                       |
| <b>Общо</b>                     | <b>501</b>                               | <b>366</b>                               |

**8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

|                                          | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019 | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018 |
|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                          | хил.лв.                                  | хил.лв.                                  |
| Текущи възнаграждения                    | 172                                      | 135                                      |
| Вноски за социално и здравно осигуряване | 30                                       | 23                                       |
| <b>Общо</b>                              | <b>202</b>                               | <b>158</b>                               |

**9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА**

|                         | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019 | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018 |
|-------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                         | хил.лв.                                  | хил.лв.                                  |
| Разходи за командировки | 76                                       | 36                                       |
| Представителни          | 1                                        | 1                                        |
| <b>Общо</b>             | <b>77</b>                                | <b>37</b>                                |

**10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ**

|                                                                | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019 | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                | хил.лв.                                  | хил.лв.                                  |
| Приходи от обезщетителни лихви по забавени плащания на клиенти | 4                                        | 12                                       |
| Положителни валутни разлики                                    | 9                                        | 20                                       |
| <b>Общо</b>                                                    | <b>13</b>                                | <b>32</b>                                |

В някои от договорите сключени с клиенти има клаузи за начисляване на лихви при неплащане в рамките на падежа.

**11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ**

|                             | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019 | Годината,<br>завършваща на<br>31.12.2018 |
|-----------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                             | хил.лв.                                  | хил.лв.                                  |
| Други финансови разходи     | 16                                       | 11                                       |
| Разходи за валутни операции | 9                                        | 21                                       |
| <b>Общо</b>                 | <b>25</b>                                | <b>32</b>                                |

Други финансови разходи включват:

- Банкови такси и комисионни 10 хил.лева и
- Банкови такси във връзка с акредитиви - 6 хил.лв.

## 12. ПРИХОД / (РАЗХОД) ЗА ДАНЪК

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 – Данъци върху дохода. Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините завършващи на 31 декември са:

### Отчет за всеобхватния доход

|                                                                            | Годината,<br>завършваща на<br>31.12.2019<br>хил.лв. | Годината,<br>завършваща на<br>31.12.2018<br>хил.лв. |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Данъчна печалба за годината по данъчна декларация (загуба)                 | 292                                                 | 651                                                 |
| Текущ разход за данък върху печалбата за годината                          | 29                                                  | 65                                                  |
| <b>Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите</b> | <b>29</b>                                           | <b>65</b>                                           |

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 01 януари на годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение и да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Дефиниция и оценка на елементи от отчета за финансово състояние

**13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ**

|                            | Компютърна<br>техника<br>хиЛ.ЛВ. | Транспортни<br>средства<br>хиЛ.ЛВ. | Общо<br>хиЛ.ЛВ. |
|----------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-----------------|
| <b>На 01 януари 2018</b>   |                                  |                                    |                 |
| Отчетна стойност           | 2                                | -                                  | 2               |
| Натрупана амортизация      | (1)                              | -                                  | (1)             |
| <b>Балансова стойност</b>  | <b>1</b>                         | <b>0</b>                           | <b>1</b>        |
| <b>Движение през 2018</b>  |                                  |                                    |                 |
| Начално салдо              | 1                                | -                                  | 1               |
| Новопридобити              | 1                                | -                                  | 1               |
| Отписани                   | -                                | -                                  | -               |
| Отписана амортизация       | -                                | -                                  | -               |
| Начислена амортизация      | (1)                              | -                                  | (1)             |
| <b>Крайно салдо</b>        | <b>1</b>                         | <b>0</b>                           | <b>1</b>        |
| <b>На 01 януари 2019</b>   |                                  |                                    |                 |
| Отчетна стойност           | 3                                | -                                  | 3               |
| Натрупана амортизация      | (2)                              | -                                  | (2)             |
| <b>Балансова стойност</b>  | <b>1</b>                         | <b>0</b>                           | <b>1</b>        |
| <b>Движение през 2019</b>  |                                  |                                    |                 |
| Начално салдо              | 1                                | -                                  | 1               |
| Новопридобити              | 1                                | -                                  | 1               |
| Отписани                   | -                                | -                                  | -               |
| Отписана амортизация       | -                                | -                                  | -               |
| Начислена амортизация      | (1)                              | -                                  | (1)             |
| <b>Крайно салдо</b>        | <b>1</b>                         | <b>0</b>                           | <b>1</b>        |
| <b>На 31 декември 2019</b> |                                  |                                    |                 |
| Отчетна стойност           | 4                                | -                                  | 4               |
| Натрупана амортизация      | (3)                              | -                                  | (3)             |
| <b>Балансова стойност</b>  | <b>1</b>                         | <b>0</b>                           | <b>1</b>        |

**14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

|                            | Ел.магазин<br>ХИЛ.ЛВ. | Общо<br>ХИЛ.ЛВ. |
|----------------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>На 01 януари 2018</b>   |                       |                 |
| Отчетна стойност           | 32                    | 32              |
| Натрупана амортизация      | (7)                   | (7)             |
| <b>Балансова стойност</b>  | <b>25</b>             | <b>25</b>       |
| <b>Движение през 2018</b>  |                       |                 |
| Начално салдо              | 25                    | 25              |
| Новопридобити              | -                     | -               |
| Отписани                   | -                     | -               |
| Начислена амортизация      | (4)                   | (4)             |
| <b>Крайно салдо</b>        | <b>21</b>             | <b>21</b>       |
| <b>На 01 януари 2019</b>   |                       |                 |
| Отчетна стойност           | 32                    | 32              |
| Натрупана амортизация      | (11)                  | (11)            |
| <b>Балансова стойност</b>  | <b>21</b>             | <b>21</b>       |
| <b>Движение през 2019</b>  |                       |                 |
| Начално салдо              | 21                    | 21              |
| Новопридобити              | -                     | -               |
| Отписани                   | -                     | -               |
| Начислена амортизация      | (3)                   | (3)             |
| <b>Крайно салдо</b>        | <b>18</b>             | <b>18</b>       |
| <b>На 31 декември 2019</b> |                       |                 |
| Отчетна стойност           | 32                    | 32              |
| Натрупана амортизация      | (14)                  | (14)            |
| <b>Балансова стойност</b>  | <b>18</b>             | <b>18</b>       |

Към 31.12.2019 година ръководството е направило преглед на нематериалните активи за да определи дали са настъпили условия за обезценка и е установило, че не са налице събития или промени в обстоятелствата, които да показват, че тяхната стойност се различава трайно от възстановимата им стойност.

**15. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ**

|                           | 31.12.2019 | 31.12.2018  |
|---------------------------|------------|-------------|
|                           | ХИЛ.ЛВ.    | ХИЛ.ЛВ.     |
| Вземания от клиенти       | 548        | 1016        |
| Вземания от свързани лица | 147        | 49          |
| Вземания от бюджета       | 104        | 173         |
| <b>Общо</b>               | <b>799</b> | <b>1238</b> |

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Вземанията от клиенти са свързани с продажбите на стоки.

Дружеството е възприело практиката приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания да се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Оценката на събираемостта на вземанията и риска от събирането на тези вземания се извърши след преглед и анализ на всеки отделен клиент, прилагайки индивидуален подход.

Вземанията от свързани лица са оповестени в приложение 19.

Вземанията от бюджета са във връзка с начислено ДДС за възстановяване съгласно справка декларация за месец ноември – 60 хил.лв и за декември 2019 в размер на 29 хил. лв. и 15 хил. лв надвнесен данък печалба за 2019 г.

Дружеството не държи заложен активи като гаранция.

**16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

Паричните средства и паричните еквиваленти включват следните компоненти:

|                                    | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------|------------|------------|
|                                    | ХИЛ.ЛВ.    | ХИЛ.ЛВ.    |
| Парични средства в брой в лева     | 1          | 1          |
| Касови наличности във валута       | 1          | 1          |
| Парични средства по банкови сметки | 210        | 950        |
| Парични еквиваленти                | 1          | 1          |
| <b>Общо</b>                        | <b>213</b> | <b>953</b> |

Парични еквиваленти, са ваучери закупени за персонала.

**17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**

Към 31.12.2019 година регистрираният дружествен капитал на Елмарк Трейд ЕООД възлиза на 5 хил. лева. Капиталът е 100% собственост на Елмарк Холдинг ЕД.

## 18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

|                                                     | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                     | ХИЛ.ЛВ.    | ХИЛ.ЛВ.    |
| Задължения към доставчици                           | 40         | 13         |
| Задължения към свързани лица                        | 39         | 806        |
| Получени аванси от клиенти                          | 66         | 125        |
| Задължения към персонала и осигурителни предприятия | 19         | 14         |
| Данъчни задължения                                  | 2          | 4          |
| <b>Общо</b>                                         | <b>166</b> | <b>962</b> |

Задълженията към доставчици са възникнали по повод доставки на стоки и услуги, свързани с обичайната дейност на дружеството, и са безлихвени.

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици е един месец след доставката. Не се начисляват лихви от доставчици за непадежирани задължения, тъй като същите се погасяват своевременно. В дружеството не съществува практика да бъдат предоставяни обезпечения във връзка с търговски задължения. Задълженията по аванси са по повод предстоящи доставки на стоки към клиенти.

Дружеството е страна по краткосрочни облигационни договори за наем на недвижими имоти попадащи в обхвата на МСФО 16 и като страна по тях оповестява следната информация:

- По договорите за наем на офиси в гр.Варна и гр.Добрич в Р.България общата наемна цена за период от дванадесет месеца е в размер на 9 хил. лв. без разходите съпътстващите наема;
- По договора за наем на офис за нуждите на ELMARK TREYD EOOD-Podruznicа Zagreb. – клон Харватска в Р.Хърватска, гр.Загреб общата наемна цена за период от дванадесет месеца е в размер на 12 хил.лв без разходите съпътстващите наема;

Задълженията към свързани лица са оповестени в пояснение 19.

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия се състоят от:

|                                         | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------------------|------------|------------|
|                                         | ХИЛ.ЛВ.    | ХИЛ.ЛВ.    |
| Задължения към персонала                | 14         | 11         |
| Задължения към осигурителни предприятия | 5          | 3          |
| <b>Общо</b>                             | <b>19</b>  | <b>14</b>  |

Задълженията по социално осигуряване включват дължимите социални осигуровки върху неизплатените възнаграждения за месец декември 2019 година в размер на 5 хил. лева.

Данъчните задължения на дружеството са текущи и включват:

|                                    | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------|------------|------------|
|                                    | ХИЛ.ЛВ.    | ХИЛ.ЛВ.    |
| Данъци върху доходите на персонала | 2          | 2          |
| Данък печалба                      | -          | 2          |
| <b>Общо</b>                        | <b>2</b>   | <b>4</b>   |

**19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Свързаните лица на дружеството включват:

- Дружество майка – Елмарк Холдинг ЕД
- Свързани предприятия в Група:
  - Елмарк Груп ЕООД
  - Елмарк Индустриес АД
  - Електромаркет ЕООД
  - Елмарк Електрик ДОО - Сърбия
  - Елмарк Група ДОО – Хърватска
  - Елмарк Груп КФТ –Унгария
  - Електромаркет Груп МЕПЕ– Гърция
  - Елмарк Груп ДОО – Босна и Херцеговина
  - Елмарк Група ДОО – Словения
  - Елмарк Стор СРЛ – Румъния
  - Елмарк Груп – Англия
  - Елмарк Груп СРО – Словакия
  - Елмарк кабел ЕООД
- ключов управленски персонал
- други свързани лица, извън Група:
  - Елтранс Лоджистикс ЕООД и Електрик ЕООД

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

**1. Сделки със свързани предприятия:**

| <i>Продажби</i>                   | Вид сделка     | Годината,<br>завършваща на<br>31.12.2019 хил.лв. | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018<br>хил.лв. |
|-----------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                   |                |                                                  |                                                     |
| Елмарк Индустриес АД              | стоки          | 11                                               | 192                                                 |
|                                   | префактуриране | -                                                | 26                                                  |
| Елмарк Груп ЕООД                  | услуги         | 8                                                | 7                                                   |
| Елмарк Електрик ДОО-Сърбия        | услуги         | 11                                               | 7                                                   |
|                                   | префактуриране | 4                                                | -                                                   |
| Елмарк Стор СРЛ-Румъния           | услуги         | 11                                               | 7                                                   |
|                                   | префактуриране | 4                                                | -                                                   |
| Елмарк Група ДОО-Хърватска        | услуги         | 11                                               | 6                                                   |
|                                   | префактуриране | 3                                                | -                                                   |
| Електромаркет Груп МЕПЕ<br>Гърция | услуги         | 34                                               | 6                                                   |
| Елмарк Груп КФТ-Унгария           | услуги         | 34                                               | 6                                                   |
|                                   | префактуриране | 1                                                | -                                                   |
| Елмарк Група ДОО-Словения         | услуги         | 31                                               | 6                                                   |
| Елмарк Груп-Англия                | услуги         | 4                                                | 6                                                   |
|                                   | префактуриране | 1                                                |                                                     |

|                               |                |            |            |
|-------------------------------|----------------|------------|------------|
| Електромаркет ЕООД            | услуги         | 8          | 2          |
| Елмарк Индустриес бранч Дубай | префактуриране | 2          | -          |
| Елмарк груп СРА- Словакия     | префактуриране | 1          | -          |
| <b>Общо</b>                   |                | <b>179</b> | <b>271</b> |

**Покупки**

|                               | Вид сделка       | Годината,<br>завършваща на<br>31.12.2019 хил.лв. | Годината,<br>завършваща на<br>31.12.2018 хил.лв. |
|-------------------------------|------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Елмарк Груп ЕООД              | услуги           | 10                                               | 5                                                |
| Елмарк Индустриес АД          | стоки            | 2 906                                            | 2 818                                            |
|                               | услуги           | 2                                                | 5                                                |
| Елтранс Лоджистикс ЕООД       | услуги           | 21                                               | 17                                               |
|                               | стоки            | -                                                | -                                                |
| Елмарк Холдинг ЕД             | услуги           | 42                                               | 42                                               |
| Елмарк Груп КФТ Унгария       | услуги           | 6                                                | 5                                                |
| Елмарк Индустриес бранч Дубай | Стоки*           | -                                                | 183                                              |
|                               | Префактуриране** | -                                                | 26                                               |
| <b>Общо</b>                   |                  | <b>2 987</b>                                     | <b>3 101</b>                                     |

\* левова равностойност на 110 хил.долара

\*\* левова равностойност 15 хил. долара

**2. Сделки с ключов ръководен персонал**

|                                        | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2019<br>хил.лв. | Годината,<br>завършваща<br>на 31.12.2018<br>хил.лв. |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Заплати и други възнаграждения /бруто/ | 7                                                   | 7                                                   |
| <b>Общо</b>                            | <b>7</b>                                            | <b>7</b>                                            |

**3. Неуреден разчет със свързани лица**

Краткосрочни задължения, свързани с търговски взаимоотношения:

31.12.2019 31.12.2018

|                         | ХИЛ.ЛВ. | ХИЛ.ЛВ. |
|-------------------------|---------|---------|
| Елмарк Холдинг ЕД       | 29      | 35      |
| Елмарк Индустриес АД    | 6       | 751     |
| Елтранс Лоджистикс ЕООД | 3       | 20      |

**Общо****38****806**

Задължения към ключов управленски персонал:

|                                        | 31.12.2019<br>ХИЛ.ЛВ. | 31.12.2018<br>ХИЛ.ЛВ. |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Заплати и други възнаграждения /бруто/ | 1                     | 1                     |

**Общо****1****1**

Краткосрочни вземания, свързани с търговски взаимоотношения:

|                                | 31.12.2019<br>ХИЛ.ЛВ. | 31.12.2018<br>ХИЛ.ЛВ. |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Елмарк Груп ЕООД               | 7                     | 6                     |
| Елмарк Група ДОО Хърватска     | 9                     | 5                     |
| Електромаркет Груп МЕПЕ Гърция | 22                    | 6                     |
| Елмарк Груп КФТ-Унгария        | 41                    | 6                     |
| Електромаркет ЕООД             | 7                     | 2                     |
| Елмарк Електрик ДОО-Сърбия     | 11                    | 6                     |
| Елмарк Стор СРА-Румъния        | 21                    | 7                     |
| Елмарк Група ДОО-Словения      | 21                    | 6                     |
| Елмарк Груп-Англия             | 5                     | 5                     |
| Елмарк груп СРО -Словакия      | 1                     | -                     |
| Елмарк Индустриес бранч Дубай  | 2                     | -                     |
| <b>Общо</b>                    | <b>147</b>            | <b>49</b>             |

**20. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ**

По договор с ОМВ България АД за покупка на горива с омв-карти е предоставена запис на заповед за сумата от 6 хил. лв.

Елмарк трейд ЕООД е солидарен длъжник по договор за банков заем - кредитна линия №100-1827/12.08.2016 между Елмарк груп ЕООД и Юробанк България АД. Размера на кредита е 400 000лева. Краен срок за издължаване 12.08.2021г.

## 21. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Не са възникнали значими коригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет.

Дружеството е предприело юридически действия и е закрило клона си в Р.Хърватска на 03.04.2020 год.

Управител: .....

/Михел Христов Василев/

Съставител: .....

/Мария Иванова Янкова/

