I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за „ДИ ВИ България" АД

„ДИ ВИ България" АД гр. Варна (Дружеството) е учредено през 2013 г. и е вписано в търговския регистър с ЕИК 202803940.

Адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, бул. „Осми приморски полк" № 57А.

Регистрираният и внесен капитал на „ДИ ВИ България" АД е 50 000 лв., разпределен в 50 /петдесет/ акции на приносител с номинална стойност на всяка акция 1000 /хиляда/ лева.

През 2014 г. дружеството отпечатва акции на приносител 5 /пет/ броя купюри, всеки един означаващ притежание на 10 /десет/ броя акции на приносител от капитала на „ДИ ВИ България" АД – Варна, с номинална стойност 1000 /хиляда/ лева всяка една от тях.

Дружеството има едностепенна система на управление, състояща се от Съвет на директорите в състав:

- Зорница Андонова Любчева – Председател на Съвета на директорите
- Жени Божидарова Димитрова – Член на Съвета на директорите
- Красимир Петров Паралесов – Член на Съвета на директорите

Представлява се от Изпълнителния директор Зорница Андонова Любчева.

Предметът на дейност на Дружеството е: Консултантски услуги в строителството и други общи услуги, оценка на съответствието на инвестиционните проекти, упражняване на строителен надзор.

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (СС).

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Базите за оценка на активите, пасивите, приходите и разходите, използвани при оценяването им във финансовия отчет са: цена на придобиване, себестойност или справедлива стойност.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година (период).

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

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

Значими валутни курсове:

	31 Декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
1 щатски долар се равнява на	1,70815 лева	1,63081 лева
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. За 2018 г. не са налице такива обстоятелства.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 700 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния живот на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени

процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Полезният живот на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- сгради – 25 год.
- машини и оборудване – 5 год.
- офис обзавеждане – 6,6 год.

Определеният полезен живот на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Към 31.12.2018 г. балансовата стойност на дълготрайните материални активи, разпределени по групи, са:

	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Сгради	61	0
Машини, производствено оборудване и апаратура	2	1
Съоръжения и други	2	0
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	0	225
Общо:	65	226

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31.12.2017 г. включват покупката на офис в невъведена в експлоатация сграда през предходен период и платени депозити във връзка със закупуване на недвижими имоти.

Отчетната стойност на придобитите и отписаните през 2018 г. ДМА е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.

Към 31.12.2018 г. в баланса на Дружеството са включени ДМА, върху които са учредени тежести, както следва:

Ипотека в полза на една търговска банка на ОФИС № 8А, представляващ самостоятелен обект в сграда с идентификатор 10135.4510.462.1.31 със ЗП от 125,80 кв.м., ведно с прилежащите 22.21 кв.м. ид. части от 441.24 кв.м. ид.части от общите части на сградата, находяща се в гр.Варна, ул. „Нептун" № 8, с балансова стойност към 31.12.2018 г. - 49 хил. лв.

2.1.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи се представят по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот.

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма нематериални дълготрайни активи.

2.1.3. Дългосрочни финансови активи

2.1.3.1. Акции и дялове в асоциирани предприятия

Асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативна политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол или съвместен контрол върху тази политика.

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в асоциирано предприятия, са представени във финансовия отчет по себестойност – 186 хил. лв. Състоят се от 17 дружествени дяла, представляващи 1/3 от капитала на „Сем Ремонт" ООД.

2.1.3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се отчитат по реда на СС 40 Отчитане на инвестиционни имоти.

Критериите за класифициране на един имот като инвестиционен са:

а) земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на капитала, чрез генериране на доходи, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност;

б) земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване (ако предприятието не е определило, че ще използва земята или като ползван от собственика имот, или за краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност, се счита, че земята се притежава за увеличаване стойността на капитала);

в) сграда, която се държи от отчитащото се предприятие и е отдадена по един или повече оперативни лизинги;

г) сграда, която не се ползва, но се държи от отчитащото се предприятие с цел да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинги.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката следва да се включат в първоначалната оценка. Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани към този актив. Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено. Цената на придобиване на инвестиционния имот не се увеличава с разходите за пускане в експлоатация.

При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към тях, се отразяват като увеличение на балансовата им стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените (увеличаване на полезния срок на годност, увеличаване използваемостта на имота, подобряване качеството, разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот, съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот). Всички други последващи разходи трябва да бъдат признати като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Дружеството отдава под наем един имот и част от собствена сграда, които категоризира като инвестиционни имоти.

Дружеството е избрало модела на себестойността за последваща оценка като своя счетоводна политика, тъй като счита, че не са налице обективни възможности за достоверно непрекъснато измерване на справедливата стойност на притежаваните от него инвестиционни имоти поради обстоятелството, че сделките за конкретно притежавания от него вид инвестиционни имоти са редки и не могат да се приложат алтернативни оценки и методи, включително и от недостатъчност на информация.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на инвестиционните имоти при определен полезен живот от 25 години.

Балансовата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2018 г. е в размер на 582 хил. лв. Натрупаната амортизация към 31.12.2018 г. е под 1 хил. лв.

Върху един от имотите е учредена договорна ипотека в полза на една търговска банка (виж т. 2.1.1. от настоящото приложение). Балансовата му стойност е в размер на 49 хил. лв.

Признатите приходи през периода, свързани с инвестиционните имоти, са в общ размер 35 хил. лв.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода първа входяща – първа изходяща /FIFO/ стойност.

В стойността на стоково-материалните запаси не се включват административни разходи, които не са свързани с тях, разходи за издръжка на складове и магазини, разходи по продажба. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за дейността в периода, в който са направени.

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

Към датата на всеки годишен финансов отчет чрез комисия от специалисти ръководството на Дружеството прави преглед за годност и използваемост на наличностите от материални запаси. На базата на този преглед комисията прави заключение относно необходимостта от частична обезценка или обезценка в пълен размер на съответните запаси.

Към датата на годишния финансов отчет не са налице условия за отчитане на обезценки на материални запаси.

Към 31.12.2018 г. в състава на материалните запаси са включени стоки в размер на 158 хил. лв. и незавършено производство в размер на 11 хил. лв. (31.12.2017 г.: 2 хил. лв.)

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на финансовия отчет за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на коректива сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години, се третират като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Стойност на вземанията:

	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Вземания от клиенти и доставчици	13	64
Вземания от свързани лица	9	60
Данъци за възстановяване	-	1
Други вземания	7	7
Общо:	29	132

Поради липса на условия през 2018 г. не са извършвани обезценки на вземания.

2.2.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платените лихви и такси по инвестиционен кредит се включват като

плащания за инвестиционна дейност;

Към 31.12.2018 г. в касата на Дружеството има налични парични средства в размер на 6 хил. лв. (31.12.2017 г.: 96 хил. лв.), а по разплащателни сметки – в размер на 31 хил. лева. (31.12.2017 г.: 110 хил. лв.).

2.2.4. Разходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2018 г. Дружеството има краткосрочни нефинансови разходи за бъдещи периоди – застраховки в размер на 1 хил. лв.

2.3. Капитал и резерви

„ДИ ВИ България" АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *акционерен капитал*, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и *фонд Резервен (законови резерви)*, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат 1/10 част от номиналната стойност на основния капитал;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на текущата загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на 50 хил. лв. и е разделен на 50 акции на приносител, чиято номинална стойност е 1000 лв.

Размерът на законовите резерви, заделени към 31.12.2018 г. е 86 хил. лв. (31.12.2017 г.: 58 хил. лв.).

2.4. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

Към 31.12.2018 г. в Дружеството не са налице условия за признаване на провизии.

2.5. Задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.5.1. Задължения към финансови институции (банки)

През 2018 г. дружеството е сключило договор за заем с търговска банка в размер на 500 хил. лв., за закупуване на имот, който е изцяло погасен към 31.12.2018 г.

Към 31.12.2018 г. дружеството има задължения към търговка банка – 100 хил. лв. (2017 г.: 0 лв.) - кредит за закупуване на имот, с пет годишен срок за погасяване, при договорен лихвен процент базиран на спестяванията, прилаган от банката за лева (СЛП за лева), увеличен с надбавка от 3,7258 пункта, но не по-малко от 4,25 % годишно.

Дължимите по договора за кредит лихви се погасяват от Дружеството най-късно на датата на съответния падеж. Просрочени суми по договора за кредит няма.

2.5.2. Задължения по получени аванси

Представляват получени суми за изпълнение на договори за строителен надзор- 3 хил. лв.

2.5.3. Задължения към доставчици

Представляват текущи задължения към доставчици за извършени услуги – 2 хил. лв. (2017 г.: 10 хил. лв.)

2.5.4. Други задължения

2.5.4.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

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

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

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени работни заплати за месец декември 2018 г. – 4 хил. лв. и начисления за компенсируеми отпуски - 1 хил. лв. - общ размер 5 хил. лв. (2017 г.: 7 хил. лв.)

Средно-списъчният брой на персонала по категории е, както следва:

	2018 г.	2017 г.
- ръководители -	1	1
- специалисти -	4	5

За 2018 г. средно-списъчният брой на персонала е 5 лица. (За 2016 г.: 6 лица.)

2.5.4.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно 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 в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочните осигурителни задължения представляват дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала в размер на 2 хил. лв. (2017 г.: 2 хил. лв.)

2.5.4.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на Дружеството са текущи. Представляват задължения за:

	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Корпоративен данък	6	2
ДДС	4	-
ДДФЛ	2	1
Общо:	12	3

2.5.4.3. Други задължения

Другите задължения, представени в баланса, включват получени заеми от несвързано юридическо лице в размер на 191 хил. лв. и задължения за изплащане на дивиденти в размер на 40 хил. лв.

2.6. Финансови инструменти и управление на финансовия риск

2.6.1. Финансови инструменти

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

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти, когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени, т. е. при реализиране на

правата или уреждане на задълженията, при отказ от правата или отменяне на задълженията или при изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Оценка и класификация на финансовите инструменти при първоначално придобиване

При първоначалното придобиване финансовите инструменти се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение, както и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта и предназначението им към датата на придобиване в следните групи (категории):

1) кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието чрез директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори;
2) финансови активи, държани до настъпване на падеж – финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
3) финансови активи, държани за търгуване, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
4) финансови активи, обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите пасиви се класифицират на датата на тяхното признаване съобразно целта при поемането им в следните групи (категории):

1) първоначално възникнали в предприятието финансови пасиви, които са създадени от предприятието чрез директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори;
2) финансови пасиви, държани до настъпване на падеж, които представляват финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
3) Финансови пасиви, държани за търгуване, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Оценка и класификация на финансовите инструменти след първоначално придобиване

В съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството оценява финансовите си активи след първоначално придобиване:

А) по справедлива стойност:

– финансовите активи, държани за търгуване и финансовите си активи, обявени за продажба;

– финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Б) по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва:

– финансовите активи, държани до настъпване на падеж и първоначално възникналите в Дружеството кредити и вземания, недържани за търгуване, когато имат фиксиран падеж;

– финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

В) по себестойност – заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж.

Балансовите стойности към 31 декември на 2018 година по категориите, определени в съответствие с изискванията на СС 32 „Финансови инструменти", са следните:

Категории финансови инструменти:			
	31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***	
Финансови активи:	хил. лв.	***хил. лв.***	
Парични средства	37	206	
Вземания от клиенти и доставчици	12	64	
Вземания от свързани лица	9	60	
Други вземания	7	7	
Общо:	**65**	**337**	
Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност:			
Задължения към финансови предприятия	100		
Задължения към доставчици	2	10	
Други задължения	231		
Общо:	**333**	**10**	

2.6.2. Управление на финансовия риск

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливите стойности и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на Дружеството, съгласно политиката определена от собствениците. Последните са приели основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Освен в лева, дружеството осъществява сделки само в евро. Поради фиксирания курс на еврото не е налице валутен риск.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативно изменение на цените на основните си доставки – стоки и услуги. Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на осъществяваните услуги, тъй като те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо цените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти или доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са банковите кредити, финансовият лизинг, получените и предоставените заеми и депозити.

Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища, като се разработват различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране.

Профилът на лихвените финансови инструменти към 31 декември 2018 година е следният:

Лихвен анализ	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвени	Общо
31 декември 2018 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи				
Вземания от клиенти и доставчици			12	12
Вземания от свързани лица			9	9
Парични средства			37	37
Други вземания			7	7
Общо финансови активи:			**65**	**65**
Финансови пасиви				
Задължения към финансови институции	100			100
Задължения към доставчици			2	2
Други задължения		191	40	231
Общо финансови пасиви:	**100**	**191**	**42**	**333**

Лихвен анализ	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвени	Общо
31 декември 2017 г.		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.

хил. лв.

Финансови активи			
Вземания от клиенти и доставчици		64	64
Вземания от свързани лица	40	20	60
Парични средства	30	176	206
Други вземания		7	7
Общо финансови активи:	**60**	**267**	**337**
Финансови пасиви			
Задължения към доставчици		10	10
Общо финансови пасиви:		**10**	**10**

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения в договорения размер или на уговорената дата и по този начин Дружеството реализира финансова загуба. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, или да го погаси в оригинално договорения размер, но на по-късна дата от уговорената. Политиката в тази връзка е насочена към гарантиране на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато те станат изискуеми. Такива ликвидни средства Дружеството акумулира от основната си стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци и от външни източници.

Към 31.12.2018 г. размерът на текущите пасиви превишава този на текущите активи, което показва, че са налице предпоставки за излагане на Дружеството на ликвиден риск. Въпреки това, ръководството на Дружеството, счита че то за напред ще съумява да покрива своите текущи задължения. През 2019 г. се очаква увеличение на приходите и нарастване на обема на входящите парични потоци.

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

3.1. Приходи

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и рабати.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя: чрез проверка на извършената работа; съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени; съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

3.1.1. Приходите на Дружеството са, както следва:

	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
1. Приходи от продажба на услуги	305	303
2. Други приходи	35	
Общо:	340	303

3.1.2. Увеличение на запасите от незавършено производство – 8 хил. лв.

3.2. Разходи

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

3.2.1. Разходи за материали и външни услуги:

	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
1. Разходи за м-ли и външни услуги, в т.ч. :	**41**	**45**
а. Разходи за материали	12	8
б. Разходи за външни услуги	29	37

а. Разходите за материали са, както следва:

	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Разходи за канцеларски материали:	1	2
Разходи за гориво	11	6
Общо	12	8

б. Разходите за външни услуги са, както следва:

	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Застраховки	1	0
Граждански договори и хонорари	2	0
Консултантски услуги	8	32
Наеми	12	5

Други	6	0
Общо	29	37

3.2.3. Разходи за персонала:

	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
3.Разходи за персонала, в т.ч. :	**106**	**78**
а. Разходи за възнаграждения	88	64
б. Компенсируеми отпуски	2	2
в. Разходи за осигуровки	16	12

3.2.4. Разходите за амортизации са в размер на 1 хил. лв. амортизации на сгради.

3.2.5. Другите разходи са както следва:

	2018 г. (хил. лв.)	2017 г. (хил. лв.)
Командировки	26	23
Данъци и такси	4	1
Дарения		10
Представителни разходи		4
Други	2	1
Общо	32	39

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

При продажби на изплащане приходът се признава на датата на продажбата без включените в цената на договора лихви.

Приходите от дивиденти от инвестиции в дялове се представят в отчета за приходите и разходите като финансови приходи в момента на придобиване на правото върху тях.

3.3. Финансови приходи

През 2018 г. Дружеството няма има финансови приходи. (31.12.2017 г.: 160 хил. лв.).

3.4. Финансови разходи

Финансовите разходи включват такси за обслужване на банкови сметки и лихви по кредити – 27 хил. лв. (31.12.2017 г.: 3 хил. лв.)

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За отчетната 2018 г. Дружеството отчита облагаема печалба в размер на 141 хил. лв. и дължи корпоративен данък 14 хил. лв.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Към 31.12.2018 г. Дружеството е свързано лице със следните търговски дружества и ДЗЗД:

Предприятие	Вид свързаност
„СЕМ РЕМОНТ" ООД;	Предприятие в което дружеството упражнява значително влияние
„ССС Сем Рейл" ООД	Предприятие в което дружеството упражнява непряко значително влияние
„Обединение ДИ ВИ – ЕС ПИ СИ" ДЗЗД	Съвместно предприятие
„Булинженеринг – Рубикон - ДИ ВИ" ДЗЗД	Съвместно предприятие
„ Рубикон - ДИ ВИ България" ДЗЗД	Съвместно предприятие
„ОБЕДИНЕНИЕ СН" ДЗЗД	Съвместно предприятие
„Проджект надзор София-Център" ДЗЗД	Съвместно предприятие

Към 31.12.2018 г. Дружеството е свързано лице със следните физически лица:

Лице:	Вид свързаност:
Зорница Андонова Любчева	Акционер, Изпълнителен директор
Жени Божидарова Димитрова	Акционер, Член на Съвета на директорите
Красимир Петров Паралесов	Член на Съвета на директорите

Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Осъществените сделки със свързани лица и неуредените с тях разчети за 2018 г. са:

Свързано лице	Вид на сделките	Ст-ст	Разчет към 31.12.18 г. с ДДС	
			вземане	задължение
		хил. лв. без ДДС	хил. лв.	хил. лв.
„ОБЕДИНЕНИЕ СН" ДЗЗД	Изпълнени услуги по строителен надзор	13	4	
„Проджект надзор София-Център" ДЗЗД	Предоставяне на гаранция	3	3	

Осъществените през 2018 г. сделки с физическите лица акционери са изплащане на трудови възнаграждения и разпределяне на дивиденти, като към 31.12.2018 г. е налице задължение за неизплатен дивидент в размер на 40 хил. лв.

6. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Във връзка със сключен от Дружеството с търговска банка договор за инвестиционен кредит, са договорени следните обезпечения в полза на банката:

- договорна ипотека на ДМА оповестени в т. 2.1.1 от настоящото приложение;
- залог върху вземанията по сметките на дружеството в банката, в размера на финансовите задължения.

Ръководството на Дружеството счита, че не е налице вероятност да възникне изходящ паричен поток ресурси във връзка с описаните условни пасиви, поради което в отчета не е призната провизия.

7. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на „ДИ ВИ България" АД за 2018 г. е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 15.03.2019 г.

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

Дата: 15.03.2019 г. Съставител:
(Зорница Любчева)

Изп. директор:
(Зорница Любчева)

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ДИ ВИ България“ АД
за 2018 г.

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 2018 г. Финансовата информация в доклада се основава на годишния финансов отчет на Дружеството за 2018 г.

1. Обща информация за Дружеството

„ДИ ВИ България“ АД е учредено през месец ноември 2013 г. и е вписано в търговския регистър с ЕИК 202803940, със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „Осми приморски полк“ № 57А.

Основният предмет на дейност на „ДИ ВИ България“ АД е: *Консултантски услуги в строителството и други общи услуги, оценка на съответствието на инвестиционните проекти, упражняване на строителен надзор.*

Капиталът на Дружеството е 50 000 (петдесет хиляди) лв., който е разпределен на 50 акции на приносител с номинална стойност 1 000 всяка една. Капиталът е записан и внесен изцяло от акционерите Зорница Андонова Любчева – 25 000,00 лв. и Жени Божидарова Димитрова – 25 000,00 лв.

През 2014 г. на 11 септември в печатница на БНБ са отпечатани 5 /пет/ броя купюри, всеки един означаващ притежание на 10 /десет/ броя акции на приносител от капитала на „ДИ ВИ България“ АД – Варна, с номинална стойност 1 000 /хиляда/ лева всяка една от тях.

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на Директорите в състав: Зорница Андонова Любчева, Жени Божидарова Димитрова и Красимир Петров Паралесов. Изпълнителен директор на Дружеството е Зорница Андонова Любчева.

2. Развитие на дейността през 2018 г.

През 2018 г. „ДИ ВИ България“ АД изпълнява дейности по оценяване на съответствието на инвестиционните проекти и/или упражняване строителен надзор и консултиране в областта на строителството.

Към 31.12.2018 г. в „ДИ ВИ България“ АД работят 5 (пет) души, в т.ч.:

- Изпълнителен директор /по Договор за управление/ – 1
- Оперативен счетоводител /по Трудов договор/ – 1
- Инженер строителен надзор /по Трудов договор/ – 3

3. Финансова информация и резултати

Анализ на приходите

1. Приходи

Към 31.12.2018 г. „ДИ ВИ България“ АД реализира приходи от продажба на услуги – консултиране в строителството в размер на 305 хил. лв. Дружеството е реализирало и приходи от отдаване под наем на недвижим имот в размер на 35 хил. лв.

Анализ на разходите

Разходите за обичайната дейност на Дружеството са в размер на 207 хил. лв.

Разходите в основната дейност по икономически елементи са, както следва:

- Разходи за материали - 12 хил. лв.
- Разходи за външни услуги - 29 хил. лв.
- Разходи за персонала - 106 хил. лв.
- Разходи за амортизации - 1 хил. лв.
- Други разходи - 32 хил. лв.

ОБЩО: - 180 хил. лв.

Финансовите разходи са в размер на 27 хил. лв. и включват:

- Разходи за лихви - 16 хил. лв.
- Други финансови разходи - 11 хил. лв.

Краткосрочните вземания към 31.12.2018 г. са в размер на 29 хил. лв., от които:

- Вземания от клиенти и доставчици - 13 хил. лв.
- Вземания от свързани лица - 9 хил. лв.
- Други вземания - 7 хил. лв.

Паричните средства към 31.12.2018 г. са в размер на 37 хил. лв.:

- В брой - 6 хил. лв.
- В безсрочни сметки - 31 хил. лв.

Краткосрочните задължения към 31.12.2018 г. са в размер на 279 хил. лв.
Краткосрочните задължения са както следва:

- Задължения към финансови предприятия - 24 хил. лв.
- Задължения по получени аванси - 3 хил. лв.
- Задължения към доставчици - 2 хил. лв.
- Задължения към персонала - 5 хил. лв.
- Осигурителни задължения - 2 хил. лв.
- Данъчни задължения - 12 хил. лв.
- Задължения по заеми - 191 хил. лв.
- Задължения за неизплатени дивиденти - 40 хил. лв.
- **ОБЩО: - 279 хил. лв.**

Дългосрочните задължения към 31.12.2018 г. са в размер на 76 хил. лв.
Дългосрочните задължения са както следва:

- Задължения към финансови предприятия - 76 хил. лв.

ОБЩО: - 76 хил. лв.

4. Основни показатели, характеризиращи състоянието на Дружеството

Счетоводният анализ на финансово-икономическото състояние на Дружеството се характеризира със следните показатели:

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 г.	2017 г.
1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.41639	0.93069
2. Коефициент на рентабилност на СК	0.17787	0.38630
3. Коефициент на рентабилност на пасивите	0.35775	12.81818
4. Коефициент на ефективност на разходите	1.53846	1.70225
5. Коефициент на ефективност на приходите	0.65000	0.58746
6. Коефициент на обща ликвидност	0.27599	15.45455
7. Коефициент на бърза ликвидност	0.23656	15.36364
8. Коефициент на незабавна ликвидност	0.13262	9.36364
9. Коефициент на абсолютна ликвидност	0.13262	12.87500
10. Коефициент на финансова автономност	2.01127	33.18182
11. Коефициент на задлъжнялост	0.49720	0.03014

5. Финансови инструменти и управление на финансовия риск

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

Към 31 декември на съответната година балансовата стойност на финансовите инструменти е:

Категории финансови инструменти:			
		31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***
Финансови активи:		***хил. лв.***	***хил. лв.***
Парични средства		37	206
Вземания от клиенти и доставчици		12	64
Вземания от свързани лица		9	60
Други вземания		7	7
Общо:		**65**	**337**
Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност:			
Задължения към финансови предприятия		100	-
Задължения към доставчици		2	10
Други задължения		231	-
Общо:		**333**	**10**

Цели и политики на ръководството по отношение на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

Анализ на пазарния риск

Валутен риск

Освен в лева, дружеството осъществява сделки само в евро. Поради фиксирания курс на еврото не е налице валутен риск.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са банковите кредити, финансовият лизинг, получените и предоставените заеми и депозити.

Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища, като се разработват различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране.

Профилът на лихвените финансови инструменти към 31 декември 2018 година е следният:

Лихвен анализ	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвени	Общо
31 декември 2018 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи				
Вземания от клиенти и доставчици			12	12
Вземания от свързани лица			9	9
Парични средства			37	37
Други вземания			7	7
Общо финансови активи:			**65**	**65**
Финансови пасиви				
Задължения към финансови институции	100			100
Задължения към доставчици			2	2
Други задължения		191	40	231
Общо финансови пасиви:	**100**	**191**	**42**	**333**

Лихвен анализ	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвени	Общо
31 декември 2017 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи				
Вземания от клиенти и доставчици			64	64
Вземания от свързани лица		40	20	60
Парични средства		30	176	206
Други вземания			7	7
Общо финансови активи:		**60**	**267**	**337**

Финансови пасиви		
Задължения към доставчици	10	10
Общо финансови пасиви:	**10**	**10**

Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

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

Анализ на ликвидния риск

За да се гарантира възможността на Дружеството да посреща редовно краткосрочните си задължения, се налага внимателно оценяване на ликвидността, изготвяне на план за действие при ликвидна криза, класифициране на активите по срокове на реализация.

Към 31.12.2018 г. размерът на текущите пасиви превишава този на текущите активи, което показва, че са налице предпоставки за излагане на Дружеството на ликвиден риск. Въпреки това, ръководството на Дружеството, счита че то за напред ще съумява да покрива своите текущи задължения. През 2019 г. се очаква увеличение на приходите и нарастване на обема на входящите парични потоци.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства. Наличните парични ресурси надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

Капиталов риск

Дружеството не е изложено на капиталов риск, тъй като размерът на собствения капитал е положителна величина 714 хил. лв., която към 31.12.2018 г. е над стойността на регистрирания капитал. Ръководството на Дружеството очаква през 2019 г. реализиране на положителен финансов резултат.

6. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните или контролните органи на Дружеството. Информация относно притежавани от членовете на управителните и контролните органи, прокуристи и висшия ръководен състав, акции.

Членовете на съвета на директорите не получават възнаграждение в качеството си на такива.

Изплатените суми през 2018 г. на физическите лица акционери и членове на съвета на директорите са изплащане на трудови възнаграждения и разпределяне на дивиденти, като към 31.12.2018 г. е налице задължение за неизплатен дивидент в размер на 40 хил. лв.

7. Участие на членове на СД в търговски дружества като ограничено отговорни съдружници, притежание на повече от 25 на сто от капитала на други дружества, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на СД, към 31.12.2018 г.

Членовете на СД на „ДИ ВИ България" АД не участват като ограничено отговорни съдружници в други дружества, не притежават повече от 25 на сто от капитала на други дружества, както и не участват в управлението на други дружества.

8. Договори по чл. 240б от Търговския закон

За 2018 г. и 2017 г. членовете на съвета на директорите или свързани с тях лица нямат сключени с Дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

9. Участие на Дружеството в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

10. Събития настъпили след края на отчетния период

Не са възниквали коригиращи събития или други некоригиращи значителни събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрение на финансовия отчет – 15.03.2019 г.

11. Стратегия за развитие през 2019 г.

Основната цел на Дружеството през 2019 г. е намиране на нови клиенти и реализиране на по-високи приходи. Цел на ръководството на Дружеството е реализирането на положителен резултат в края на финансовата година.

Дата: 15.03.2019 г.

Изп. директор:
Зорница Любчева

Съставител:
Зорница Любчева