балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики , с изключение на тези , породили се от признаването на актив или пасив , който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба / загуба /.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползватите данъчни загуби , до степента , до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики , от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики , с изключение на разликите , породили се от признаването ана акви или пасив , който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба / загуба /.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента , до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявящи се през същия пероид облагаеми временни разлики , с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи , които се очаква да се прилагат за периода и типа операции , през които активите се очаква да се реализират , а пасивите – да се уредят (погасят) , на база данъчните закони , които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила , и по данъчни ставки на Рбългария в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответния отсрочен активи или пасив.

Отсрочените данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви , когато и доколкото то се явава за тях данъчния платец в съответната юрисдикция Р България.

15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател - Финансовият лизинг , при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рисксове и стопански ползи , произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг , се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като ДМА под лизинг поцена на незабавна продажба или ако е по ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в проделено нъотношение лихвата и пприспадащата се част от главницата , така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизингово задължение.Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите на база ефективен лихвен процент.

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

Оперативен лизинг

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

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите.

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

Приходът от наеми от оперативнен лизинг се призвана 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 стойноскт на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

16. Пенсионни и други задължения към персонала по социялното и трудово законодателство.

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения , бонуси и социални доплащания и придобивки 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 недисконтиранат им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер , заедно и в периода на начисление на съответните доходи , с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски , която се очаква да бъде изплатена като резултат на неизползваното

право на натрупан отпуск. В оценката се включват прилбилизителната преценка за разходите за самите възнагаждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване , които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Основно задължение на дружеството в качеството му на рнаботодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за форд Пенсии , ДЗПО , ЗО.Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Дружеството отчита като приходи от стопанска дейност, постъпления както следва:

- приходи от продажби на стоки
- приходи от продажба на услуги

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение, като текущото им отчитане става по видове дейности.

Приходите се признават само когато има вероятност Дружеството да получи икономическа полза, свързана със сделката. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършените по сделката и разходите за приключването й.

1. ПРИХОДИ.

1.2. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
Приходи от продажба на стоки	13960	11611
Общо:	**13960**	**11611**

1.3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
Приходи от услуги	0	1
Общо:	**0**	**1**

1.5. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
търговски отстъпки	333	182
Общо:	**333**	**182**

2. РАЗХОДИ

Разходите са класифицирани по икономически елементи, съгласно възприетата счетоводно политика. След това се отнасят по функционално предназначение с цел формиране на разходите по дейности.

2.1. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉 основни материали и горива	50	49
Общо:	**49**	**49**

6.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉 наеми	6	6
〉 финансов одит	3	3
Общо:	**9**	**9**

2.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉 текущи възнаграждения	58	56
〉 вноски за социално осигуряване	11	11
Общо:	**69**	**67**

2.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉 разходи за амортизация на дълготрайни активи.	49	32
Общо:	**49**	**32**

2.5 ДРУГИ РАЗХОДИ

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉 балансовата стойност на продадените стоки	13712	11420
〉 други	27	38
Общо:	**13739**	**11458**

2.6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉 разходи за банкови такси	6	6
〉 разходи за лихви	13	11
Общо:	**19**	**17**

КЪМ СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

(хил.л

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансо стойнос края н периода 14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	Начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериални активи											-				
редоставени аванси и дълготрайни атериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	
Общо за група I:				-							-				
Дълготрайни материални активи				-							-			-	
еми и сгради, в т ч	525	-	-	525	-	-	525	143	19	-	162	-	-	162	36
ми	27			27			27				-			-	2
ради	498			498			498	143	19		162			162	33
ъоръжения и други	126	8		134			134	20	30		50			50	8
редоставени аванси и ДМА в процес на изгр.		140		140			140								14
Общо за група II:	651	148		799			799	163	49		212			212	58
Дългосрочни финансови активи				-							-				
Общо за група III:				-							-				
Отсрочени данъци				-							-				
Общо за група IV:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
цо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*651*	*148*	-	*799*	-	-	*799*	*163*	*49*	-	*212*	-	-	*212*	*58*

Към 31.12.2019 година е направен преглед за обезценка на ДМА и ДНМА. В резултат на прегледа, ръководството на дружеството е определило, че няма условия за обезценка на активите.

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стойност на наличните материални запаси в края на годината

		2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉 Стоки		1153	946
материали	125	62	
Общо:		**1278**	**1008**

5.ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗТАНОВЯВАНЕ

Данъците за възстановяване към 31.12.2019 година в размер на 20 х.лева

6. ВЗЕМАНИЯ

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Отписани вземания в размер на 31 хиляди лева.

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

Стойността на вземанията по видове към 31.12.2019 г е:

	2019 *BGN"000*	2018 *BGN"000*
〉 вземания от клиенти и доставчици, в.т.ч	*687*	*555*
– аванси на доставчици	86	0
– други вземания	22	
– в т.ч. Други кредитори	22	
Общо:	**709**	**555**

7.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉 парични средства в каса	0	1
Общо:	**0**	**1**

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записаният капитал е представен по неговата номинална стойност в съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2019 година катиталът на дружеството е в размер на 5000.лева , разпределен на 500 Х 10.брой дялове.

Сственици на капитала са :

Борис Дамянов Петков

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводната политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉 основен капитал	5	5
〉 нетна печалба за текущата година	322	146
〉 печалба от минали години	592	446
Общо:	**919**	**597**

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните и дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 г. Като краткосрочни се класифицират задълженията, които са :

〉 Без фиксиран падеж

〉 С фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

10.1 Задължения към доставчици и клиенти.

Като такива се класифицират задълженията възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Към 31.12.2019 г те са разпределени както следва:

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉 задължения към доставчици в т.ч.	681	453
- До 1 година	681	453
Общо:	**681**	**453**

10.2. Задължения към финансови институции

Задълженията към финансовите предприятия са задължения по получени заеми, които възникват във връзка с директно предоставене на пари, стоки и услуги от финансовите институции.

Към 31.12.2019 г те са разпределени както следва:

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉задължения към финансови институции в т.ч.	727	696
– До 1 година	708	657
– в т.ч. финансов лизинг	47	76
Общо:	**727**	**696**

10.3. Задължения към персонала.

Задълженията към персонала са само краткосрочни. Краткосрочните доходи на персонала са 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 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 вклвючват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2019 г. 7 , към 31.12.2018 г 7

Към 31.12.2019 г представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени възнаграждения на персонала в размер на 4 хил.лева / към 31.12.2018 г 3.хил лева/.

10.4. Осигурителни задължения.

Основното задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, ДЗПО, фонд Общо заболяване и майчинство, фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест, фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите 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.

Към 31.12.2019 г. представените осигурителни задължения представят дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала в размер на 2 .хил.лева /към 31.12.2018 г 1 хил. лева /.

10.5. Данъчни задължения.

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени / възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила за ЗКПО.

	2019 BGN"000	2018 BGN"000
〉ДДС	0	3
〉Корпоративен данък	10	3
Общо:	**10**	**6**

Счетоводна печалба : 358290,18 лева.
Увеличение по ГДД:
Счетоводни амортизации : 49779,24 лева.
Намаление по ГДД:
Данъчни амортизации: 49779,24 лева.
Данъчна печалба: 358290,18 лева.
Корпоративен данък: 35829,02

Авансови вноски: 28427,29
Данък за внасяне: 10145,70

10.6. Задължения по договори за финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по–ниска – по сегашна стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход /лихвата/ и приспадащата се част от лизинговото задължение /главница/, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като финансови разходи /лихва/ на база ефективен процент.

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

Дружеството е лизингополучател по договори за финансов лизинг, като общата сума на задълженията по тях към 31.12.2019 г е в размер на 47 хил лева /към 31.12.2018 г : 76 хил лева/, представени в баланса като дългосрочни и краткосрочни задължения към финансови предприятия.

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност.
- Инвестиционна дейност.
- Финансова дейност.

КЪМ ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Приета е счетоводна политика Отчетът за собствения капитал да се изготвя чрез включването на:

- нетна печалба / загуба за периода
- салдото на неразпределената печалба както и движението за периода.
- Всички статии на приходи и разходи , печалбиа или загуба , коитов резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
- Кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и фундаментални грешки в съответствие със СС8.
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото 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.

Дружеството няма сделки със свързани лица през 2019 г.

12. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните от които са: пазарен валутен риск /включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност/ и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

По долу са описани различните рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск.

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото неговите операции и сделки са изцяло в лева и

евро.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен ценови риск.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството не е изложено на съществен кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изплати изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Към 31 декември 2018 година финансовите активи на дружеството представляват основно парични средства в разплащателни и депозитни сметки.

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са ограничени до банки с добра репутация и ликвидна стабилност, която ограничава риска относно паричните средства и парични еквиваленти.

Риск на лихвоносните парични потоци

Лихвеносните активи са парични средства в депозитни сметки с договорен лихвен процент за срока на депозита. Депозитите се откриват в банки с добра репутация при възможно най-добри условия , като стремежът на ръководстото е концентрацията им в една банка да не надвищава гарантирания от закона размер.

Дружеството не е изложен на лихвен риск от своите пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

13.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 година и впоследствие , беше въведено извънредно положение с решение на Парламента на 13 март 2020 година. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения , които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19 , обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практическо невъзможно да бъдат оценени с точност.

Дружеството осъществява дейността по търговията на напитки и други стоки , и чиито основни наши контрагенти продължават да работят в условията на коронавирус. Поради тази причина не може пряко да се идентифицират евентуалните преки рискове и несигурности. В този смисъл и няма наличие на съществени неблагоприятни последствия за бизнеса ни. На този етап е практическо невъзможно да се оцени потенциалния ефект от коронавируса върху дейността на фирмата и дейността на контрагентите ни.Фирмата ще продължи да следи безнесредата в условията на извънредно положение и ще предприеме планове за действие в обстановка на извънредно положение.

14. ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството няма планове или намерения, които да предвиждат ликвидирането и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.

Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Годишният финансов отчет за 2019 година е одобрен от Общото събрание на дружеството на 29 март 2020 ..г.

Дата на съставяне: 29.03.2020 г.

Съставител:..... **Ръководител:.....**

/ МАРИЙКА ИВАНОВА / **/ БОРИС ПЕТКОВ /**

"ДЖУЕЛ БГ" ЕООД
Стара Загора