Ексо Ексо Кристен ЕООД

Годишен финансов отчет

2019

01.01.2019 31.12.2019

ЕИК..... *200786669*

Адрес на управление:..... *гр.София, ж.к. Манастирски ливади-Изток, бл. 65, ет. 4, офис 4.2*

Ръководител: ..... *Кристин Олег Манукян*

Съставител:..... *ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенов Доленски, Управител*

Дата..... *13.05.2020*

Съдържание:

1 Счетоводен Баланс
2 Отчет за приходите и разходите
3 Отчет за паричните потоци по прекия метод
4 Отчет за собствения капитал
5 Приложения
- Справка за нетекущите (дълготрайни) активи
- Значими счетоводни политики

Приложение №1
към СС 1

Счетоводен баланс

на Ексо Ексо Кристен ЕООД

към 31.12.2019

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година
а		1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи		**124**	**31**
Нематериални активи		**13**	**13**
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		13	13
Дълготрайни материални активи		**107**	**17**
Машини, производствено оборудване и апаратура		79	17
Съоръжения, транспортни средства и други		28	
Отсрочени данъци		4	1
Текущи (краткотрайни) активи		**158**	**127**
Вземания		**18**	**92**
Други вземания, в т.ч.:		18	92
Парични средства, в т.ч.:		**140**	**35**
- в брой		1	1
- в безсрочни сметки (депозити)		139	34
Разходи за бъдещи периоди		**1**	
СУМА НА АКТИВА		**283**	**158**

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година
а		1	2
Собствен капитал		**235**	**142**
Записан капитал		**5**	**5**
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		**90**	**91**
- неразпределена печалба		90	91
Текуща печалба (загуба)		**140**	**46**
Задължения		**48**	**16**
- до 1 година		48	16
Задължения към доставчици, в т.ч.:		3	1
- до 1 година		3	1
Други задължения, в т.ч.		45	15
- до 1 година		45	15
към персонала, в т.ч.:		34	11
- до 1 година		34	11
осигурителни задължения, в т.ч.:		4	2
- до 1 година		4	2
данъчни задължения, в т.ч.		7	2
- до 1 година		7	2
СУМА НА ПАСИВА		**283**	**158**

Дата на съставяне 13.05.2020

Съставител: ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенов Доленски, Управител .....

Ръководител: Кристин Олег Манукян .....

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.

ЛИБО КОНСУЛТ ЛБ ООД

ЕВРОПЕЙСКИ ЕКОНОМИЧЕСКИ ИНТЕРЕС София България XOXO Kristen LTD

Приложение №2
към СС 1

Отчет за приходите и разходите

на Ексо Ексо Кристен ЕООД
за периода 01.01.2019 - 31.12.2019

Наименование на разходите	Бележки	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година
а		1	2
А. Разходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		**582**	**315**
суровини и материали		117	59
външни услуги		465	256
Разходи за персонала, в т.ч.:		**479**	**300**
разходи за възнаграждения		424	265
разходи за осигуровки, в т.ч.:		55	35
- осигуровки, свързани с пенсии		40	24
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**16**	**14**
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		16	14
- разходи за амортизация		16	14
Други разходи, в т.ч.:		**7**	**9**
балансова стойност на продадените активи			2
Общо разходи за оперативна дейност		**1 084**	**638**
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		**69**	**27**
отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		69	27
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:		**67**	**75**
Общо финансови разходи		**136**	**102**
Печалба от обичайна дейност		**156**	**52**
Общо разходи		**1 220**	**740**
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**156**	**52**
Разходи за данъци от печалбата		**16**	**6**
Печалба		**140**	**46**
Всичко		**1 376**	**792**

Наименование на приходите		Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
Нетни приходи от продажби,в т.ч.:		**1363**	**786**
продукция		1 363	786
Други приходи, в т.ч.:		**13**	**4**
Общо приходи от оперативна дейност		**1376**	**790**
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			**2**
положителни разлики от промяна на валутни курсове			2
Общо финансови приходи			**2**
Общо приходи		**1 376**	**792**
Всичко		**1 376**	**792**

Дата на съставяне 13.05.2020

Съставител: ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенов Доленски, Управител .....

Ръководител: Кристиан Олег Мануки .....

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.

ЛИБО КОНСУЛТ ЛБ ООД

Кристиан България ХОХО Kristen LTD

Приложение №1
към СС 7

Отчет

за паричните потоци по прекия метод

на Ексо Ексо Кристен ЕООД

за 2019

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	Бележки	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност		**1 445**	**1 233**	**212**	**814**	**799**	**15**
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		1 392	625	767	801	344	457
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			381	(381)		287	(287)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			68	(68)	2	101	(99)
Платени и възстановени данъци върху печалбата			13	(13)		8	(8)
Плащания при разпределения на печалби			2	(2)			
Други парични потоци от основна дейност		53	144	(91)	11	59	(48)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			**107**	**(107)**		**30**	**(30)**
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			107	(107)		30	(30)
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от лихви,комисионни, дивиденти и други подобни							
Г. Изменение на паричните потоци през периода (А+Б+В)		**1445**	**1340**	**105**	**814**	**829**	**(15)**
Д. Парични средства в началото на периода				35			50
Е. Парични средства в края на периода				**140**			**35**

Дата на съставяне 13.05.2020

Съставител: ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенов Доленски, Управител .....

Ръководител: Кристин Олег Манукян .....

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.

Приложение №4
към СС 1

Отчет
за собствения капитал

на Ексо Ексо Кристен ЕООД

за 2019

(хил.лв.)

Показатели	Бележки	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерви свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период		5							91		46	142
Финансов резултат за текущия период											140	140
Разпределение на печалба в т.ч.:									(1)		(46)	(47)
- за дивиденти									(47)			(47)
Салдо към края на отчетния период		5							90		140	235
Собствен капитал към края на отчетния период		5							90		140	235

Дата на съставяне 13.05.2020

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

(ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенов Доленски, Управител) *(Кристин Олег Манукян)*

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.

Приложение №5
към СС 1

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайни) активи

на Ексо Ексо Кристен ЕООД

за 2019

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
Нематериални активи									
Концесии, патенти, лицензии, търг. марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	1			1	1			1	
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	13			13					13
Общо Нематериални активи:	14			14	1			1	13
Дълготрайни материални активи									
Машини, произв. оборудване и апаратура	34	73		107	17	11		28	79
Съоръжения транспортни средства и други		34		34		6		6	28
Общо Дълготрайни материални активи:	34	107		141	17	17		34	107
Отсрочени данъци	1	4	1	4					4
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	49	111	1	159	18	17		35	124

Дата: 13.05.2020

Съставител: ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенов Доленски, Управител .....

Ръководител: Кристин Олег Манукян .....

ЛИБО КОНСУЛТ ЛБ ООД

Ексо Ексо Кристен ЕООД София България ХОХО Kristen

hо
Приложение към финансов отчет на Ексо Ексо Кристен ЕООД към 31.12.2019 г.

I. Обща информация

Ексо Ексо Кристен ЕООД е дружество с ограничена отговорност, с предмет на дейност производство на различни изделия от хартия и текстил, вътрешна и външнотърговска дейност. Седалище и адрес на управление на дружеството - гр. София, ж.к. Манастирски дивади-Изток, ул. Флора, бл. 65-Бизнес сграда „Евроцентър", ет. 4, офис 4.2.

Към 31.12.2019 г. едноличен собственик на капитала на **Ексо Ексо Кристен ЕООД** е Кристин Олег Манукян.

Дружеството се управлява и представлява от Кристин Олег Манукян, Управител.

Към 31 Декември 2019 г. списъчният състав на дружеството е от 20 служители (31.12.2018 г.: – 13 служителя)

II. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

Оценъчни бази, използвани при изготвянето на финансовите отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага Националните счетоводни стандарти.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2019 г. и 2018 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

На базата показателите си към 31.12.2019 г. Дружеството се категоризира като миро предприятие и е избрало да съставя пълен комплект финансови отчети.

Предприятието изготвя Счетоводен баланс разграничаващ текущи и нетекущи активи и пасиви, Отчет за приходите и разходите на база същността на разходите. Отчетът за паричните потоци се изготвя по прекия метод.

Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро. Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват при първоначално признаване в отчетната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обявения от БНБ официален обменен курс между отчетната и чуждата валута към датата на сделката. Валутно-курсовите разлики, възникнали при извършване на валутни операции с парични средства, вземания и задължения в чуждестранна валута, или отчитането им по курсове, различни от тези, по които са били отчетени първоначално се признават в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики 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.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

В съответствие с дефинициите на СС 18, **Ексо Ексо Кристен ЕООД** определя като приходи стойност на реализираните приходи от продажба на продукция. Размерът на приходите за 2019 и 2018 г. е както следва:

Нетни приходи от продажби	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Нетни приходи от продажба на продукция	1 363	786
	1 363	**786**

През 2019 г. са реализирани и 13 хил. лв. други приходи от застрахователни обезщетения – 12 хил.лв., други – 1 хил.лв.

Финансовите приходи за разглеждания период са както следва:

Финансови приходи	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Положителна разлика от промяна на валутни курсове	-	2
Други финансови приходи	-	-
	-	**2**

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело до признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива.

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

Разходите в **Ексо Ексо Кристен ЕООД** се класифицират като разходи от оперативна дейност и финансови разходи.

Разходите за оперативна дейност се класифицират както следва:

Разходи за материали	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Материали за производство	105	49
Поддръжка и експлоатация на МПС	2	5
Офис оборудване под праг	1	2
Други разходи за материали	9	3
	117	**59**

Разходи за външни услуги	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Куриерски услуги	250	156
Такси и комисионни	155	57
Насми	20	21
Счетоводни услуги	9	9
Други	31	13
	465	**256**

Разходи за персонала	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	323	164
Премии	78	90
Неизползвани отпуски	23	11
Разходи за осигуровки	54	33
Разходи за осигуровки неизползвани отпуски	1	2
	479	**300**

Разходи за амортизации	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Амортизация на дълготрайни активи	16	14
	16	**14**

Други разходи за дейността	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Представителни разходи	2	2
Други	5	7
	7	**9**

Финансовите разходи в дружеството се класифицират както следва:

Финансови разходи	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Отрицателни разходи от промяна на валутни курсове	69	27
Банкови такси	67	75
	136	**102**

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяемите данъци и др.

Дружеството е приело праг на същественост 700.00 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група активи	**Полезен живот (години)**
Машини, съоръжения и оборудване	3,3
Транспортни средства	4
Компютърно оборудване	2
Офис обзавеждане	6,67

Балансовите стойности на машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив.

Към 31.12.2019 г. Ексо Ексо Кристен ЕООД притежава дълготрайни материални активи както следва, в хил. лв.:

Наименование	Отчетна стойност	Набрано изхабяване	Балансова стойност	Счетоводна АН %	Данъчна АН %
Компютърна техника	19	14	5	50%	50%
Машини и оборудване	83	14	69	30%	30%
Офис обзавеждане	5	-	5	15%	15%
Транспортни средства	34	6	28	25%	25%
Общо	141	34	107		

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена на актива, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически

изгоди или когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези два случая разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група активи	Полезен живот (години)
Програмни продукти	2

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

Към 31.12.2019 г. Ексо Ексо Кристен ЕООД притежава дълготрайни нематериални активи - Програмен продукт с балансова стойност 0 хил. лв.

През 2018 г. Дружеството е предоставило аванс в размер на 13 хил.лв. за изграждане на дълготраен нематериален актив.

Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

материали и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

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

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коректива сметка за всеки вид вземане.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има други вземания в размер на 18 хил. лв., представляващи:

- Вземания от подотчетни лица – 5 хил. лв.
- ДДС за възстановяване – 12 хил. лв.
- Депозит за наем на офис – 1 хил. лв.

Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания" вкл. паричните средства и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в баланса финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти за целите на баланса включват касовите наличности, разплащателните сметки и предоставените срочни депозити в банки.

Наличните парични средства по разплащателни сметки към 31.12.2019 г. са 139 хил. лв. Касовата наличност е в размер на 1 хил. лв.

Разходи за бъдещи периоди

През 2019 г. са начислени 1 хил.лв. разходи за бъдещи периоди

Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството към 31.12.2019 г. е 5 хил. лв. Основният капитал на дружеството към 31.12.2019 г. е изцяло внесен.

Собственият капитал към 31.12.2019 г. е в размер на 235 хил.лв.:

- Основен капитал – 5 хил. лв.
- Текуща печалба за 2019 г. в размер на 140 хил.лв.
- Неразпределена печалба от минали години в размер на 90 хил. лв.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици (в т.ч. задължения по финансов лизинг) и към други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва

Към 31.12.2019 г. Дружеството има задължения към доставчици в размер на 3 хил. лв. Към датата на изготвяне баланса задълженията към доставчици са изяло погасени.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има данъчни задължения в размер на 7 хил. представляващи задължения за данъци върху разходите по ЗКПО – 1 хил. лв. и задължения за корпоративен данък за 2019 г. – 6 хил. лв.

Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за доходи на служители след напускане или други дългосрочни доходи и планове за доходи при напускане или такива под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случите в които се очаква отпуските да възникнат в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, през които наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има задължения към персонала в размер на 34 хил. лв. представляващи задължения по компенсируеми отпуски.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има осигурителни задължения в размер на 4 хил. лв. представляващи осигуровки свързани с компенсируеми отпуски.

Данък върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2019 г. е 10 % (2018 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между 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 неизползваните 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 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 преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период 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 държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2019 г., която е в размер на 10%. Признатият отсрочен данъчен актив за 4 хил. лв. е свързан с компенсируеми отпуски.

Нетни печалби и загуби за периода

Към 31.12.2019 г. предприятието е реализирало счетоводна печалба, преди данъци в размер на 156 хил. лв.

Съгласно българското данъчно законодателство, дружеството дължи данък върху печалбата за 2019 г. в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на ЗКПО. Корпоративен данък към 31.12.2017 г.се дължи, тъй като след данъчните преобразувания Дружеството реализира данъчна печалба в размер на 181 хил. лв.

Отчет за приходите и разходите

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Счетоводна (загуба)/ печалба за годината	156	52
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	18	7
Данъчни временни разлики	(2)	(1)
Балансова печалба	**140**	**46**

Коригиране на счетоводни грешки

Грешка, която е свързана с предходни периоди, се коригира, като се използва препоръчителния подход - отчита се през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба/натрупаната загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Сделки със свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице с едноличния собственик на капитала.
Дружеството няма вземания и задължения от и към свързани лица към 31.12.2019 г.

През 2019 г. възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 58 хил. лв.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма такива.

Промени в счетоводната политика

Промени в счетоводната политика на дружеството за 2019 г. спрямо 2018 г. няма.

Дата: 13.05.2020 г.

Ръководител:.....
/Кристян Олег Манукян/

Съставител:.....
ЛИВО Консулт ООД/
Бойко Доленски - Управител