

ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ За годината към 31.12.2019 г.

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Представляващ:
КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА



Съставител:
ВАНЯ ЗАФИРОВА

Заверил:

Одиторско дружество "Велес Одит" ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 15 юли 2020 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала

на „ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ“ ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА МНЕНИЕ

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ

Обръщаме внимание на бележка 3. „Събития след датата на баланса“ от раздел V. „Други оповестявания“ към приложенията към финансовия отчет, в която е оповестено съществено некоригиращо събитие след датата на финансовия отчет, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19), нейното влияние върху икономическата среда в България и несигурностите свързани с нея, както и позицията на ръководството за потенциални негативни ефекти от нея по отношение на дейността, финансовото състояние и резултатите на Дружеството.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ, РАЗЛИЧНА ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИЯ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвена от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВЪПРОСИ, КОИТО ПОСТАВЯ ЗА ДОКЛАДВАНЕ ЗАКОНЪТ ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одиторско дружество

„Велес Одит“ ООД

Евгени Атанасов

Регистриран одитор, отговорен за одита

Управител

15.07.2020 г.

гр. София 1000, бул. Витоша 1а, ет.4



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
към 31.12.2019 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Бележка	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
a	1	2		a	1	2	
A. Текущи (краткотрайни) активи				A. Собствен капитал			
I. Вземания			1.4.	I. Записан капитал	500	500	1.7
1. Вземания от клиенти и доставчици	8	16	1.4.1.	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			1.7.1
2. Вземания от предприятия от група	29	13	1.4.2.	- непокрита загуба	(542)	(531)	1.7.2
Общо за Група I:	37	29		Общо за Група II:	(542)	(531)	
II. Парични средства, в т.ч.:			1.5.	III. Текуща печалба (загуба)	10	(11)	1.7.2.
- безсрочни сметки (депозити)	3	1		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	(32)	(42)	
Общо за Група II:	3	1		Б. Задължения			1.8.
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	40	30		1. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	67	70	1.8.1.
Б. Разходи за бъдещи периоди	1	1	1.6.	- до 1 година	20	55	
				- над 1 година	47	15	
				2. Други задължения, в т.ч.:	6	3	1.8.2
				- до 1 година	6	3	
				- Задължения към персонала, в т.ч.:	3	2	
				- до 1 година	3	2	
				- Осигурителни задължения, в т.ч.:	1	-	
				- до 1 година	1	-	
				- Данъчни задължения, в т.ч.:	2	1	
				- до 1 година	2	1	
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	73	73	
				- до 1 година	26	58	
				- над 1 година	47	15	
СУМА НА АКТИВА	41	31		СУМА НА ПАСИВА	41	31	

Приложенията от страница 21 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 юли 2020 г.

Съставител:
ВАНЯ ЗАФИРОВА

Ръководител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА



**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
за 2019 г.**

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
А. РАЗХОДИ			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			
- суровини и материали	18	21	
- външни услуги	1	1	2.1.1.
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	17	20	2.1.2.
- разходи за възнаграждения	60	58	2.1.3.
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	53	53	
- осигуровки свързани с пенсии	7	5	
Общо разходи за оперативната дейност	5	4	
3. Разходи за лихви и други финансови разходи	78	79	
Общо финансови разходи	7	3	2.1.4.
Общо разходи за обичайната дейност	7	3	
4. Печалба от обичайната дейност	85	82	
Общо разходи	10	-	
5. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	85	82	
6. Разходи за данъци от печалбата	10	-	
7. Печалба	-	1	2.1.5.
Всичко	10	-	
	95	83	

Наименование на приходите	Сума /хил. лв./		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			2.2.1.
- услуги	95	72	
Общо приходи от оперативната дейност	95	72	
Общо приходи от обичайната дейност	95	72	
2. Загуба от обичайната дейност	-	10	
Общо приходи	95	72	
3. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	10	
4. Загуба	-	11	
Всичко	95	83	

Приложенията от страница 21 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 юли 2020 г.

Съставител:
БАНЯ ЗАФИРОВА

Ръководител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА



ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
за 2019 г.

(Хил.лв)

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	99	35	64	76	35	41
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		57	(57)		61	(61)
Всичко парични потоци от основна дейност	99	92	7	76	96	(20)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-	495		495
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		4	(4)	15	495	(480)
Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)			
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	5	(5)	510	495	15
Г. Изменение на паричните средства през периода	99	97	2	586	591	(5)
Д. Парични средства в началото на периода			1		6	6
Е. Парични средства в края на периода			3	1	1	1

Приложенията от страница 21 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 юли 2020 г.

Съставител:

ВАНЯ ЗАФИРОВА

Ръководител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА



ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
за 2019 г.

(Хил. лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	500	(531)	(11)	(42)
2. Финансов резултат от текущия период			10	10
3. Други изменения в собствения капитал		(11)	11	-
4. Салдо към края на отчетния период	500	(542)	10	(32)
5. Собствен капитал към края на отчетния период	500	(542)	10	(32)

Приложенията от страница 21 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:

ВАНЯ ЗАФИРОВА

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 юли 2020 г.

Ръководител:

КАМЕЛИЯ СТОЙКОВА





VELES AUDIT
Audit, Tax, Consultancy
Bulgaria

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2019

Годишния отчет включва: доклад за дейността и годишен финансов отчет за 2019 г.

Текущ период – годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

Предходен период – годината, започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД.

Адрес на управление: гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет.14

Адрес за кореспонденция: гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет.14

Дата на одобрение на финансовия отчет: 15.07.2020 г. с Решение на Представляващия.

Годишният финансов отчет е подписан от името на ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД от:

Управител:

/ Камелия Стойкова /



Съставител:

Ваня Зафирова /

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор
Счетоводен баланс
Отчет за приходите и разходите
Отчет за паричните потоци
Отчет за собствения капитал

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	12
ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА	12
Структура на основния капитал	12
Дивиденди и разпределение на печалбата	13
Управление	13
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА	13
Резултати за текущия период	13
Финансови инструменти	14
Финансов отчет и анализ	14
Управление на капиталовия риск	16
Управление на финансовия риск	17
Основни положения за управление на риска	17
Кредитен риск	18
Вземания от клиенти	18
Ликвиден риск	18
Пазарен риск	18
Валутен риск	18
Лихвен риск	18
Оперативен риск	18
Изследователска и развойна дейност	19
Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет	19
Предвиждано развитие на Дружеството	20
Стопански цели за 2020 година	20
Отговорности на ръководството	20
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	21
I. Обща информация	21
II. База за изготвяне на финансовите отчети	22
III. Приложени счетоводни политики	22
1. Нематериални активи	22
2. Дълготрайни материални активи	23
3. Финансови активи	24
3.1. Дългосрочни финансови активи	25
3.2. Краткосрочни финансови активи	25
4. Вземания	26
5. Парични средства	26
6. Разходи за бъдещи периоди	26
7. Собствен капитал	27
8. Финансови пасиви	27
9. Задължения	27
10. Чуждестранна валута	28
11. Данъчно облагане	29
12. Доходи на персонала	29
13. Обезценки на активи	30
14. Разходи	31
15. Приходи	31
16. Рекласификации и преизчисления	32
17. Отчет за паричния поток	32

18. Отчет за собствения капитал	33
IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	34
1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	34
1.1. Нематериални активи	34
1.2. Дълготрайни материални активи	34
1.3. Отсрочени данъци	35
1.4. Вземания	35
1.4.1. Вземания от клиенти и доставчици	35
1.4.2. Вземания от предприятия в група	35
1.5. Парични средства	35
1.6. Разходи за бъдещи периоди	36
1.7. Собствен капитал	36
1.7.1. Записан капитал	36
1.7.2. Финансов резултат	36
1.8. Задължения	36
1.8.1. Задължения към предприятия от група	36
1.8.2. Други задължения	37
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	37
2.1. РАЗХОДИ	37
2.1.1. Разходи за суровини и материали	37
2.1.2. Разходи за външни услуги	37
2.1.3. Разходи за персонала	37
2.1.4. Финансови разходи	38
2.1.5. Разходи за данъци от печалбата	38
2.2. ПРИХОДИ	38
2.2.1. Нетни приходи от продажби	38
VI. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	39
1. Свързани лица	39
2. Доходи на персонала	41
3. Събития след датата на баланса	41
4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	42
5. Несигурности	42
6. Управление на капиталовия риск	42
7. Управление на финансовия риск	43
Кредитен риск	44
Вземания от клиенти	44
Ликвиден риск	44
Пазарен риск	44
Валутен риск	44
Лихвен риск	44
Оперативен риск	45
VII. Финансови показатели	45

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД (ДРУЖЕСТВОТО) Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 г.

Изменения в НСС са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. – в сила от 01.01.2016 г.

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на НСС, приети с Постановление № 46 от 2005 г., са приети промени в СС 17 Лизинг.

Годишния финансов отчет е одитиран от одиторско дружество Велес Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД е регистрирано в Република България по фирмено дело 11080/2006 на СГС с ЕИК 75143020.

Предметът на дейност на Дружеството по регистрация е счетоводни услуги и консултации. Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.

Структура на основния капитал

Съдружник	Брой дялове	Стойност (в лв.)	% Дял
Литекс Комерс АД	50 000	500 000	100%
Общо:	50 000	500 000	100%

Капиталова структура

Основният /записаният/ капитал на Дружеството е 500 хил. лв.

През отчетната 2019 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Към 31 декември 2019г., собственият капитал на Дружеството е в размер на (32) хил.лв. и се увеличава през текущия период от отчетената печалба за годината в размер на 10 хил.лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2019 г. Дружеството не е разпределяло и изплащало дивиденди.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2019г., ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с едностепенна система на управление.

Управител на Дружеството е Камелия Костова Стойкова.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2019 г. след данъци е печалба в размер на 10 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана дейността през 2019 година е 6 човека, от които 6 служители и 1 управител.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 53 хил.лв., а общо разходите за персонал са в размер на 60 хил.лв. (2018: 58 хил.лв.).

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на счетоводни услуги.

Структура на приходите от основна дейност са в размер на 95 хил.лв. (2018: 72 хил.лв.) е както следва:

- Приходи от счетоводно обслужване – 63 хил. лв. или 66% от приходите от дейността;
- Приходи от счетоводни консултации – 22 хил. лв или 23% от приходите от дейността;
- Приходи от трз обслужване – 10 хил. лв или 11% от приходите от дейността;

Разходите за основна дейност са в размер на 78 хил. лв. (2018: 79 хил.лв.) и са свързани основно с:

- Разходи за материали – 1 хил. лв. (2018:1 хил.лв.) или 1,28% от разходите за дейността;
- Разходи за външни услуги – 17 хил. лв. (2018:20 хил.лв.) или 21.79% от разходите за дейността;
- Разходи за персонал (заплати и осигуровки) – 60 хил. лв. (2018: 58 хил.лв.) или 76.92% от разходите за дейността;

ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, отчитани в Дружеството към 31 декември 2019 г. и към 31 декември 2018г., са:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Финансови активи		
Кредити и вземания, в т.ч.:	37	-
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	37	-
Парични средства	3	1
Общо финансови активи	40	1
Финансови пасиви		
Търговски и други задължения – текущи	5	4
Задължения по кредити и заеми – текущи	15	51
Задължения по кредити и заеми – нетекущи	47	15
Общо финансови пасиви	67	70

В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2019 г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

Финансов отчет и анализ

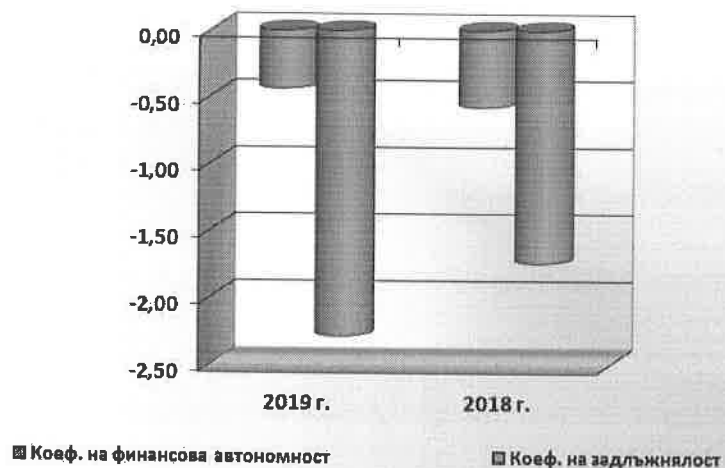
Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

	2019 г.	2018 г.
Приходи	95	72
Разходи	85	82
Финансов резултат преди данъци	10	(10)



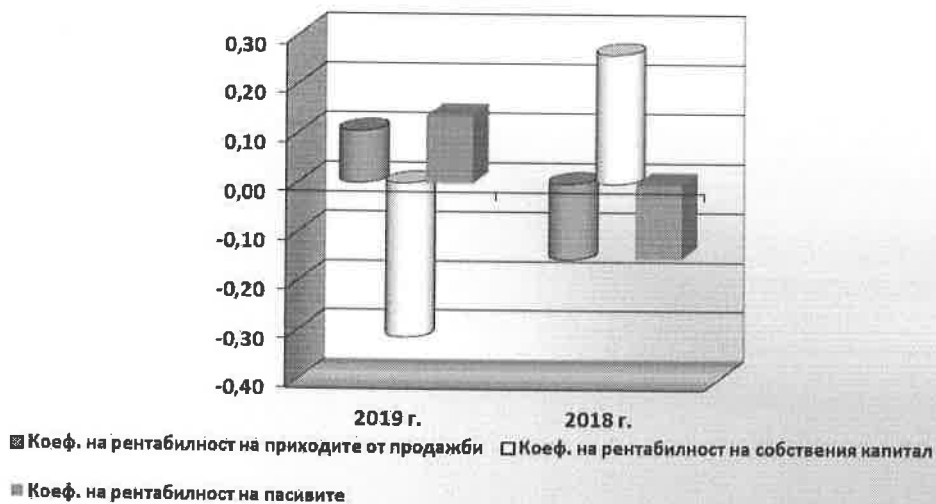
	2019 г.	2018 г.
Коеф. на финансова автономност	-0.4384	-0.573
Коеф. на задлъжнялост	-2.2813	-1.7381

Финансова автономност

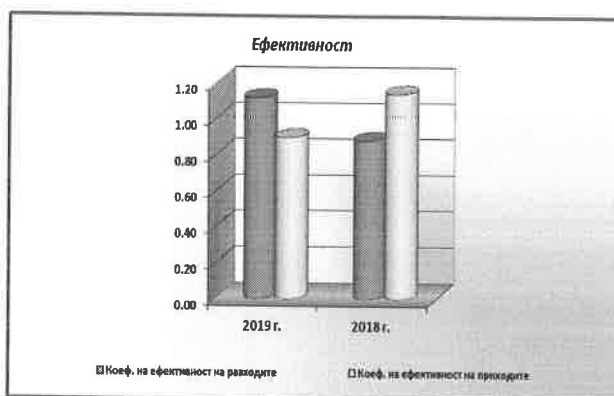


	2019 г.	2018 г.
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.1053	-0.1528
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0.3125	0.2619
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.137	-0.1507

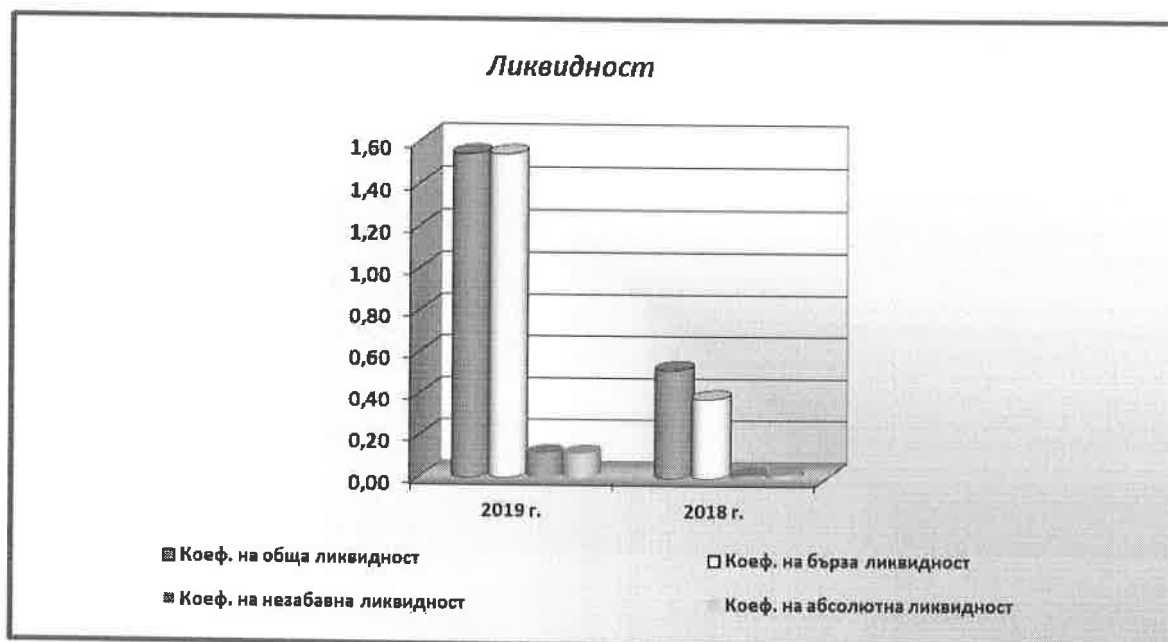
Рентабилност



	2019 г.	2018 г.
Коеф. на ефективност на разходите	1.1176	0.8780
Коеф. на ефективност на приходите	0.8947	1.1389



	2019 г.	2018 г.
Коеф. на обща ликвидност	1.5385	0.5172
Коеф. на бърза ликвидност	1.5385	0.3793
Коеф. на незабавна ликвидност	0.1154	0.0172
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.1154	0.0172



Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на намаляването на разходите за оперативна дейност, както и на увеличаването на приходите, което от своя страна води до промени в наблюдаваните коефициенти.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителя може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на съдружниците, да се издават нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се

ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица, се приспаднат парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	62	66
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица</i>	62	66
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(3)	(1)
Нетен дългов капитал	59	65
Общо собствен капитал	(32)	(42)
Общо капитал	27	23
Коефициент нетен дълг към общо капитал	2.1852	2.8261

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	67	70
Общо собствен капитал	(32)	(42)
Коефициент на задлъжнялост	-2.2813	-1.7381

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2019 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат (10 хил. лв.).

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление, цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в български лева или евро. Валутен риск би настъпил при промяна на съотношението на български лев/евро, за което Ръководството няма такава информация и предвиждания.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансовите инструменти, с които Дружеството оперира, в зависимост от промените в лихвените нива.

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- ✓ изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- ✓ изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- ✓ съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- ✓ документация за контрол и процедури;
- ✓ изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- ✓ изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- ✓ развитие на аварийни планове;
- ✓ обучение и професионално развитие;
- ✓ етични и бизнес стандарти;
- ✓ намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2019 г. Дружеството не е извършвало изследователска и развойна дейност.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

В началото на месец март 2020 година СЗО обяви официално разпространението на вируса SARS-CoV-2 и причиняваното от него заболяване „COVID-19“ за пандемия. На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната за 1 месец заради коронавируса и бяха въведени засилени протиепидемични мерки и ограничения. Извънредното положение бе удължено с още един месец до 13.05.2020г. Вследствие изменение на българското законодателство през май 2020г., бе дадена възможност на министъра на здравеопазването, след съответната санкция на правителството на България, да обявява извънредна епидемична обстановка. Такава е обявена за един месец, считано от 14.05.2020г.

Пандемията и обявеното в тази връзка извънредно положение в страната предизвикват чувствително намаляване на икономическата активност и пораждат значителна несигурност и неизвестност за бъдещите макроикономически процеси.

Ръководството предприема всички препоръчани мерки за ограничаване разпространението на заразата включително чрез информиране на служителите за изпълнение на определени мерки, осигуряване на защитни предпазни средства и дезинфектанти.

На този етап в резултат на пандемията няма прекратени договори с доставчици и клиенти на Дружеството, както и няма забавени постъпления и плащания в резултат на въведеното извънредно положение с страната.

В зависимост от продължителността на предприетите ограничения, бързината на намиране на лечение/ваксина и възобновяване на нормалния икономически живот ефектите биха били различни в бъдещите действия на Дружеството. При по-дългосрочни ограничения това би довело до трайно влошаване на икономическите показатели и би рефлектирало върху всички икономически субекти.

Ръководството смята разпространението на заразата за некоригиращо събитие, настъпило след датата на баланса. Тъй като ситуацията се развива изключително бързо, практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния ефект на пандемията върху пазарната ликвидност и справедливата стойност на активите на Дружеството. Ръководството ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички необходими мерки да намали възможните последствия.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Стопански цели за 2020 година

Основната цел, която си е поставило Ръководството за 2020 г. е да запази тенденцията на увеличаване на приходите и реализиране на по-висока печалба.

Отговорности на ръководството

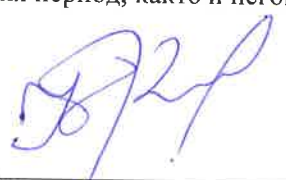
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.


(Камелия Костова Стойкова)
Управител
Литекс Консултинг ЕООД,
гр. София
15.07.2020г.



СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД

Държава на регистрация на Дружеството: Република България

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет. 14

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет. 14

Брой служители /наети лица в края на годината/ 6

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството: счетоводни услуги и консултации

Дата на финансовия отчет: 31.12.2019 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет: 15.07.2020 г.

Орган одобрил финансовия отчет: Управителя, чрез решение вписано в протокол от 15.07.2020 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Литекс Консултинг ЕООД (Дружеството) е регистрирано в СТС по фирмено дело № 11080 през 2006 г.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 175143020.

Дружеството е: 100 % - частна собственост. Регистрираният основен капитал на Дружеството е разделен на дялове, както следва:

Съдружник	31.12.2019 г.			
	Брой дялове	Стойност (в лв.)	Платени (в лв.)	% Дял
Литекс Комерс АД	50 000	500 000	500 000	100%

Управителни органа на Литекс Консултинг ЕООД са едноличния собственик на капитала и Управителя.

Дружеството се представлява от Управителя Камелия Стойкова.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 г.

Изменения в НСС са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. – в сила от 01.01.2016 г.

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на НСС, приети с Постановление № 46 от 2005 г., са приети промени в СС 17 Лизинг. Приетите промени нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети на ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД ще бъдат изготвени и публикувани до 30 септември 2020 година. Този финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети на ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД.

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“ и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват, както следва:

✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение;

✓ създаден в Дружеството нематериален актив се оценява по сбора от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването им по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови услуги;
- д) съкращаване на оперативните разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи се начислява съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Програмни продукти	2	2

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да придобие

икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи се начислява съгласно СС 4.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Компютри и периферия	2	2

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- ✓ Обявени за продажба.

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

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.
- В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

3.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27. Дружеството отчита приход от инвестицията единствено до степента, в която то получава суми при разпределение на натрупаните печалби на дъщерното предприятие, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 31. Инвеститор в смесено предприятие, който не участва в съвместния контрол, отчита своето дялово участие в смесеното предприятие в своя финансов отчет като финансов инструмент. А когато инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие - като инвестиция в асоциирано предприятие.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

3.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

4. Вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането. Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията се отчитат в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти", като разлика между балансовата стойност на вземането и неговата възстановима стойност към датата на извършване на оценката.

5. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. и 2018 г.

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно учредителен акт, , независимо от това дали е изцяло внесен.

Други резерви – образувани по решение на едноличния собственик на Дружеството от:

✓ разпределение на финансов резултат

✓ други

Неразпределена печалба/непокрита загуба от минали години

Текуща печалба/загуба

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

8. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;

✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

✓ Държани за търгуване;

✓ Държани до настъпване на падеж;

✓ Възникнали първоначално в Дружеството финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

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

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството, и

б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

9. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставници, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизируемата им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.

- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

10. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 и 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2019	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2018
EUR	1.95583	1.95583

Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутния курс към датата на сделката.

Непаричните позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутния курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

11. Данъчно облагане

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.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2019г. е 10 %. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

12. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения капитал.

2. Дружеството признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение – след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки.

3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

4. При ненатрупващите се компенсируеми отпуски Дружеството не признава задължение и разход до момента на отпускане, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

5. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.

6. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски в размер на 4 хил. лв., към 31 декември 2019г., като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на финансовия отчет.

7. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

- дружеството да прекрати трудовото или служебното правоотношение на зетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
- персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Дружеството признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

Доходите при напускане не осигуряват на Дружеството бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

8. Дружеството няма програми с определени вноски.

9. Дружеството няма програми с определени доходи.

10. Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

13. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага 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, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ

финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преценка, който е отрицателна величина, обесценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2019 г. и 2018 г. не са отчетени разходи от обезценки на активи.

През 2019 г. и 2018 г. не са реинтегрирани обезценки на активи.

14. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. Извънредните разходи не се представят отделно във финансовия отчет на Дружеството, а са част от другите разходи от дейността на Дружеството. Ако са съществени като стойност се оповестява допълнителна информация за тях.

Разходите се отчитат при спазване на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане възнаграждение.

15. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- при извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- при дългосрочни услуги на базата на етап на завършеност по договора;

Към приходите от обичайна дейност на Дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често. Извънредните приходи не се представят отделно във финансовия отчет на Дружеството, а са част от другите приходи от дейността на Дружеството. Ако са съществени като стойност се оповестява допълнителна информация за тях.

Приходите се отчитат при спазване на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

16. Рекласификации и преизчисления

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета.

В този финансов отчет на Дружеството, са направени рекласификации и преизчисления на част от данните в счетоводния баланс към 31.12.2018г., с цел те да съответстват и да са съпоставими с данните за същите статии от счетоводния баланс към 31.12.2019г.

Актив				Бележка	Пасив				Бележка
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)				Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)			
	Заверен баланс 31.12.18	Рекласификация	След рекласификация към 31.12.18			Заверен баланс 31.12.18	Рекласификация	След рекласификация към 31.12.18	
а	1		2		а	1		2	
А. Нетекущи активи					А. Собствен капитал				1.5
1.Отсрочени данъци	-		-	1.1.	1.Записан капитал	500		500	1.5.1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	-		-		II.Натурална печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:				1.5.2
Б. Текущи активи					- непокрита загуба	(531)		(531)	
1.Вземания				1.2.	Общо Група II:	(531)		(531)	
1.Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	19	(3)	16	1.2.1	III.Текуща печалба (загуба)	(11)		(11)	1.5.3
- над 1 година	8	(8)	-		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	(42)		(42)	
2.Вземания от предприятия от група	10	3	13	1.2.2	Б. Задължения				1.6
Общо Група II:	29	-	29		1.Задължения към доставчици, в т.ч.:	2	(2)	-	1.6.1
II.Парични средства, в т.ч.:				1.3.	- до 1 година	2	(2)	-	
- безсрочни сметки (депозити)	1		1		2.Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	68	2	70	1.6.2
Общо Група II:	1		1		- до 1 година		55	55	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	30		30		- над 1 година	68	(53)	15	
					3.Други задължения, в т.ч.:	3		3	1.6.3
					- до 1 година	3		3	
					- Задължения към персонала, в т.ч.:	2		2	
					- до 1 година	2		2	
					-Осигурителни задължения, в т.ч.:	-		-	
					- до 1 година	-		-	
					-Данъчни задължения, в т.ч.:	1		1	
					- до 1 година	1		1	
					ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	73	-	73	
					- до 1 година	5	53	58	
В. Разходи за бъдещи периоди	1		1	1.4.	- над 1 година	68	(53)	15	
СУМА НА АКТИВА	31		31		СУМА НА ПАСИВА	31	-	31	

- Вземания от клиенти - свързани лица от Групата, в размер на 3 хил.лв. са рекласифицирани от статия „Вземания от клиенти и доставчици“ към статия „Вземания от предприятия от група“;
- Задължения към доставчици – свързани лица от Групата, в размер на 2 хил.лв. са рекласифицирани от статия „Задължения към доставчици“ към статия „Задължения към предприятия от група“.
- Преразгледано е представянето на задължения по получени заеми от предприятия от Група в размер на 53 хил.лв. от над 1г., в такива до 1г.

17. 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.

18. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета за собствения капитал чрез включване на:

- нетна печалба и загуба за периода;
- салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1.1. Нематериални активи

Към 31 декември 2019 и 2018 година нематериалните дълготрайни активи включват:

Дълготрайни нематериални активи		
	Програмни продукти	Общо
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо към 31.12.2018	6	6
Салдо към 31.12.2019	6	6
<i>Амортизация и обезценка</i>		
Салдо към 31.12.2018	6	6
Салдо към 31.12.2019	6	6
<i>Балансова стойност</i>		
Балансова стойност към 31.12.2018	-	-
Балансова стойност към 31.12.2019	-	-

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Програмни продукти	6	6
Общо:	6	6

1.2. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2019 и 2018 година дълготрайните материални активи включват:

Дълготрайни материални активи		
	Компютри и периферия	Общо
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо към 31.12.2018	5	5
Салдо към 31.12.2019	5	5
<i>Амортизация и обезценка</i>		
Салдо към 31.12.2018	5	5
Салдо към 31.12.2019	5	5
<i>Балансова стойност</i>		
Балансова стойност към 31.12.2018	-	-
Балансова стойност към 31.12.2019	-	-

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Компютри и периферия	5	5
Общо:	5	5

1.3. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2018 г.		Движение на отсрочените данъци				31.12.2019 г.	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	2		4		(2)		4	-
Задължения по чл.46			1				1	-
Общо активи по отсрочени данъци:	2	-	5	-	(2)	-	5	-
Отсрочени данъци (нето)	2	-	5	-	(2)	-	5	

Към 31 декември 2019г., поради липса на достатъчно сигурност доколко ще има обратно проявление не е признат отсрочен данъчен актив в размер на 25 хил.лв., за данъчни загуби с право на пренасяне до 2023г. в размер на 245 хил.лв.

1.4. Вземания

1.4.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	Сума на вземането (хил.лв.):	Сума на вземането (хил.лв.):
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	8	16
Вземания от несвързани лица	8	16
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	8	16
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	8	16

1.4.2. Вземания от предприятия в група

Вземания от предприятия от група	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	Сума на вземането (хил.лв.):	Сума на вземането (хил.лв.):
Вземания от клиенти и доставчици от предприятия от група, в т.ч.:	29	13
Вземания от клиенти и доставчици	29	13
Всичко сума на вземанията от предприятия от група	29	13
Нетен размер на вземанията от предприятия от група	29	13

1.5. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	3	1
В лева	3	1
Общо	3	1

Към края на отчетния период Дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

1.6. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Абонаменти	1	1
Общо	1	1

1.7. Собствен капитал

1.7.1. Записан капитал

Съдружник	Основен /записан/ капитал ООД							
	31.12.2019 г.				31.12.2018 г.			
	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял
Литекс Комерс АД	50 000	500 000	500 000	100%	50 000	500 000	500 000	100%
Общо:	50 000	500 000	500 000	100.00%	50 000	500 000	500 000	100.00%

1.7.2. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2018	
Увеличения от:	10
Печалба за годината	10
Печалба към 31.12.2019	10
Текуща загуба към 31.12.2018	(11)
Непокрита загуба към 31.12.2018	(531)
Загуба към 31.12.2019	(542)
Финансов резултат към 31.12.2018	(542)
Финансов резултат към 31.12.2019	(532)

1.8. Задължения

1.8.1. Задължения към предприятия от група

Задължения към предприятия от група		
Задължения	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по получени заеми - главници, в т.ч.:	62	66
до една година	15	51
над една година	47	15
Задължения по доставки, в т.ч.:	5	4
до една година	5	4
Общо задължения към предприятия от група, в т.ч.:	67	70
до една година	20	55
над една година	47	15

1.8.2. Други задължения

Други задължения		
Задължения	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към персонала до една година, в т.ч.:	3	2
За компенсируеми отсъствия	3	2
Задължения за социално осигуряване до една година, в т.ч.:	1	-
Осигуровки за неизползвани отпуски	1	
Данъчни задължения до една година, в т.ч.:	2	1
За данък върху добавената стойност	2	1
Общо други задължения, в т.ч.:	6	3
до една година	6	3

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за суровини и материали

Разходи за суровини и материали		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Ел. енергия	1	1
Общо	1	1

2.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Консултански и други договори	1	4
Абонаменти	1	1
Наеми	15	14
Други разходи за външни услуги		1
Общо	17	20

2.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала		
Разходи за:	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	53	53
на административен персонал	53	53
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	4	2
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	7	5
на административен персонал	7	5
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	1	
Общо	60	58

2.1.4. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Други финансови разходи	7	3
Общо	7	3

2.1.5. Разходи за данъци от печалбата

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10 %. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10 %, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Разходи за данъци от печалбата		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасящ се до възникването и обратното проявление на временни разлики	-	1
Общо	-	1

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Нетни приходи от продажби

Нетни приходи от продажби		
Вид приход	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Продажби на услуги, в т.ч.:	95	72
СЧЕТОВОДНО ОБСЛУЖВАНЕ	63	58
СЧЕТ. И ДАН. КОНСУЛТАЦИИ	22	11
ТРЗ АДМИНИСТРИРАНЕ	10	3
Общо	95	72

VI. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

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

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на Дружеството – майка: Литекс Комерс АД

Крайно дружество-майка: Литекс Инвестмънт Лимитид

Литекс Инвестмънт Лимитид, пряко и чрез дъщерното си дружество Хидро Електрик България ЕАД, притежава 100 % от акциите от капитала на Литекс Комерс АД.

Наименование и седалище на дружеството, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД; гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет.15;

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет.15;

Дружеството оповестява свързани лица:

Наименование / Име	ЕИК / ЕГН	Вид свързаност
"Литекс секюрити"	200246662	Едноличния собственик на к-ла на дружеството Литекс Комерс АД притежава 100% от капитала на това дружество
"Апартаментен комплекс Литекс Банско" ЕАД	202233368	
"Литекс - транспорт" ЕООД	820191332	
"Хотел Президиум палас" ЕООД	110571347	
"Литекс сий пропърти" ЕАД	202235547	
"Ловен комплекс Бялка" ЕАД	202235515	
"Литекс Бояна палас" ЕАД	202235643	
"Леденика България 1964" ЕООД	175122414	
„Литекс Асетс“ ЕООД	205820716	Едноличния собственик на к-ла на дружеството Литекс Комерс АД притежава 62,5% от капитала на това дружество
"Централна автогара" АД	131032118	
„Надежда-хубав нов дом“ ООД	204756851	
"Ловеч - спорт 96" АД	110014316	Едноличния собственик на к-ла на дружеството Литекс Комерс АД притежава 51% от капитала на това дружество
„Литекс“ АД	110060025	Крайното дружество - собственик притежава 100 % от капитала на Литекс АД, пряко и непряко
„Литекс Пропърти“ АД	200627211	Крайното дружество-собственик притежава пряко

ЛИТЕКС КОНСУЛТИНГ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

		и непряко 100 % от капитала на това дружество
Хидро Електрик България“ ЕАД	202256018	Дружеството е собственик на капитала на дружеството - майка
„Литекс Тауър“ ЕАД	175442955	Двете дружества имат общ собственик

Продажби на услуги	Вид услуга	2019 г.	2018 г.
Централна Автогара АД	счет. обслужване	23	23
Хидро Електрик България ЕАД	счет. обслужване	3	3
Ловен Комплекс Бялка ЕАД	счет. обслужване	1	1
Литекс Комерс АД	счет.дан.консултации	18	12
Литекс Секюрити ЕООД	счет. обслужване	20	11
Литекс Сий Пропърти ЕАД	счет. обслужване	2	2
Литекс Бояна Палас ЕАД	счет. обслужване	2	2
Литекс АД	счет.дан.консултации	4	4
Литекс Пропърти ЕАД	счет. обслужване	5	5
Литекс Асете ЕООД	счет. обслужване	6	
Всичко приходи от услуги :		84	63

Покупки на услуги	Вид услуга	2019 г.	2018 г.
Литекс Тауър ЕАД	Наеми	15	15
Литекс Комерс АД	Софтуер	1	1
Всичко покупки на услуги:		16	16

Задължения към свързани лица по доставки и аванси			
Свързано лице доставчик	Вид задължение	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Литекс Тауър ЕАД	наем	4	2
Литекс Комерс АД	ДМА	1	2
Всичко задължения към свързани лица:		5	4

Вземания от свързани лица - клиенти			
Свързано лице клиент	Вид вземане	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
ЛИТЕКС КОМЕРС АД	счет. дан. консултации	13	4
ЛИТЕКС СЕКЮРИТИ ЕООД	счет. обслужване	5	2
ЛИТЕКС СИЙ ПРОПЪРТИ ЕАД	счет. обслужване	1	1
ЛИТЕКС АСЕТС ЕООД	счет. обслужване	3	
ЦЕНТРАЛНА АВТОГАРА АД	счет. обслужване	2	2
ЛИТЕКС ПРОПЪРТИ ЕАД	счет. обслужване	2	3
ХИДРО ЕЛЕКТРИК БЪЛГАРИЯ ЕАД	счет. обслужване	1	1
ЛИТЕКС БОЯНА ПАЛАС ЕАД	счет. обслужване	1	-
ЛИТЕКС АД	счет. дан. консултации	1	-
Всичко вземания от свързани лица:		29	13

Задължения по получени заеми, лизинги и цесии - главница и лихви							
Свързано лице	Вид задължение	31.12.2019 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2018 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
Литекс Комерс АД	заем	62	0.00%	няма	66	0.00%	няма
Всичко задължения към свързани лица:		62			66		

Задълженията по получени заеми са по 3 договора за заем, от които 2 съответно за 38 хил.лв. и 9 хил.лв. към 31.12.2019г., са с падеж 31.12.2022г. и третия на стойност 15 хил.лв., към 31.12.2019г., е с падеж 31.12.2020г.

Ключов ръководен персонал: Управителя на Литекс Консултинг ЕООД – Камелия Стойкова.

През 2019г. са начислени възнаграждения на ключов ръководен персонал в размер на 10 хил.лв.

2. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Административен персонал	5	5
Членове на органи на управление	1	1
Общо:	6	6

Краткосрочни доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Административен персонал, в т.ч.:	60	58
Възнаграждения	53	53
Осигуровки	7	5
Общо:	60	58

Дължими суми по платен годишен отпуск

Задължения за компенсирани отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
В началото на периода	2	5
Начислени	4	2
Изплатени	(2)	(5)
В края на периода:	4	2

3. Събития след датата на баланса

В началото на месец март 2020 година СЗО обяви официално разпространението на вируса SARS-CoV-2 и причиняването от него заболяване „COVID-19“ за пандемия. На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения.

Пандемията и обявеното в тази връзка извънредно положение в страната предизвикват чувствително намаляване на икономическата активност и пораждаат значителна несигурност и неизвестност за бъдещите макроикономически процеси.

Ръководството предприема всички препоръчани мерки за ограничаване разпространението на заразата включително чрез информиране на служителите за изпълнение на определени мерки, осигуряване на защитни предпазни средства и дезинфектанти.

На този етап в резултат на пандемията няма прекратени договори с доставчици и клиенти на Дружеството, както и няма забавени постъпления и плащания в резултат на въведеното извънредно положение с страната.

В зависимост от продължителността на предприетите ограничения, бързината на намиране на лечение/ваксина и възобновяване на нормалния икономически живот ефектите биха били различни в бъдещите действия на Дружеството. При по-дългосрочни ограничения това би

довело до трайно влошаване на икономическите показатели и би рефлектирало върху всички икономически субекти.

Ръководството смята разпространението на заразата за некorigиращо събитие, настъпило след датата на баланса. Тъй като ситуацията се развива изключително бързо, практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния ефект на пандемията върху пазарната ликвидност и справедливата стойност на активите на Дружеството. Ръководството ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички необходими мерки да намали възможните последиствия.

4. 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 изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие“. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Ръководството на Дружеството счита, че същото е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

През 2020 г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

6. Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Управителя може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на съдружниците, да се издават нови дялове или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица, се приспаднат парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	62	66
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица</i>	<i>62</i>	<i>66</i>
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(3)	(1)
Нетен дългов капитал	59	65
Общо собствен капитал	(32)	(42)
Общо капитал	27	23
Коефициент нетен дълг към общо капитал	2.1852	2.8261

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	<i>67</i>	<i>70</i>
Общо собствен капитал	(32)	(42)
Коефициент на задлъжнялост	(2.2813)	(1.7381)

7. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

По-долу е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Финансовите инструменти отчитани в Дружеството, са:

Финансови активи	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	37	-
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	37	-
Парични средства	3	1
Общо финансови активи	40	1

Финансови пасиви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Търговски и други задължения - текущи	5	4
Задължения по кредити и заеми - текущи	15	51
Задължения по кредити и заеми - нетекущи	47	15
Общо финансови пасиви	67	70

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегирани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в български лева или евро. Валутен риск би настъпил при промяна на съотношението на български лев/евро, за което Ръководството няма такава информация и предвиждания.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансовите инструменти, с които Дружеството оперира, в зависимост от промените в лихвените нива.

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- ✓ изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- ✓ изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- ✓ съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- ✓ документация за контрол и процедури;
- ✓ изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- ✓ изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- ✓ развитие на аварийни планове;
- ✓ обучение и професионално развитие;
- ✓ етични и бизнес стандарти;
- ✓ намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

VII. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2019 и 2018 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

N:	Показатели:	2019 г.	2018 г.	(хил. лв.)	
		година	година	2019 г. / 2018 г.	стойност
1	Финансов резултат	10	(11)	21	190,9%
2	Нетен размер на приходите от продажби	95	72	23	31,9%
3	Собствен капитал	(32)	(42)	10	23,8%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	73	73	-	0,0%
5	Обща сума на активите	41	31	10	32,3%
6	Приходи	95	72	23	31,9%
7	Разходи	85	82	3	3,7%
8	Краткотрайни активи	41	31	10	32,3%
9	Разходи за бъдещи периоди	1	1	-	0,0%
10	Налични краткотрайни активи	40	30	10	33,3%
11	Краткосрочни задължения	26	58	(32)	-55,2%
12	Краткосрочни вземания	37	21	16	76,2%
13	Парични средства	3	1	2	200,0%
14	Текущи задължения	26	58	(32)	-55,2%

Рентабилност:					
15	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,1053	-0,1528	0,2580	168,9%
16	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0,3125	0,2619	-0,5744	-219,3%
17	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,1370	-0,1507	0,2877	190,9%
18	Коеф. на капитализация на активите	0,2439	-0,3548	0,5987	168,7%
Ефективност:					
19	Коеф. на ефективност на разходите	1,1176	0,8780	0,2396	27,3%
20	Коеф. на ефективност на приходите	0,8947	1,1389	-0,2442	-21,4%
Ликвидност:					
21	Коеф. на обща ликвидност	1,5385	0,5172	1,0212	197,4%
22	Коеф. на бърза ликвидност	1,5385	0,3793	1,1592	305,6%
23	Коеф. на незабавна ликвидност	0,1154	0,0172	0,0981	569,2%
24	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,1154	0,0172	0,0981	569,2%
Финансова автономност:					
25	Коеф. на финансова автономност	-0,4384	-0,5753	0,1370	23,8%
26	Коеф. на задлъжнялост	-2,2813	-1,7381	-0,5432	-31,3%