ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА

1. Информация за дружеството

АЙ ВИ СЕЙЛИНГС ООД (Дружеството) е регистрирано във Варненски окръжен съд през 2000 година. Адресът на регистрация и на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. Уста Кольо Фичето 25 Б. Съдружници в Дружеството са Валентин Петров Димов и Бориславa Николаева Димова (2018 год: Валентин П. Димов и Пламен Стоянов).(виж също приложение 24).

Основната дейност на Дружеството е свързана с довършителни СМР и продажба на стоки (основно - ламинирани плоскости) (2018 год. до вписване на отделянето: основната дейност е търговия със строителни материали и строително-монтажни работи (СМР), свързани със същите.).

Средносписъчният брой на персонала за 2019 год. е 92 души (2018 год.: 86 души).

През 2018 год. е извършено преобразуване (отделяне) на Ай ви сейлингс ООД в съществуващо търговско дружество - ИДЕА МАКС ООД. Съдружници в ИДЕА МАКС ООД с равни дялове са Валентин Димов и Пламен Стоянов. Преобразуването е вписано в Търговския регистър на 13.09.2018 год., като съгласно Търговския закон е приета по-ранна дата за счетоводни цели – 01.01.2018 год. Получените активи в приемащото Дружество (ИДЕА МАКС ООД) са в размер на 4,434 хил. лв., в т. ч.: нетекущи активи – 166 хил. лв., текущи активи – 4,268: пасиви – 3,210 хил. лв., в т. ч. текущи – 3,155 хил. лв., нетекущи – 55 хил. лв. (виж също приложение 24) (2017 год.: извършено преобразуване (отделяне) на Ай ви сейлингс ООД чрез учредяване на търговско дружество – Ай ви инвест ООД. Преобразуването е вписано на 03.11.2017 год. Активите на новосъздаденото дружество са в размер на 7,296 хил. лв., а пасивите – 4,040 хил. лв. Съдружници в Ай ви инвест ООД с равни дялове са Валентин Димов и Пламен Стоянов).

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 31.03. 2020 год.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовия си отчет от 01.01.2017 година на база Националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерския съвет и приложими в Република България, както и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

При изготвяне на финансовия отчет е приложена счетоводна политика в съответствие с всеки приложим национален счетоводен стандарт. Сравнителната информация представена в този финансов отчет е за 2018 год.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите, установени в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Ръководството на Дружеството и/или неговите собственици нямат планове или намерения да променят обхвата и структурата на дейността. Независимо от временните ограничения на дейността, Дружеството не е застрашено от неплатежоспособност. Ръководството на Дружеството е предприело необходимите мерки в съответствие с обявеното извънредно положение (виж приложение 39). Предвид това, Ръководството на Дружество счита, че принципът-предположение „действащо предприятие“ е приложим и настоящият финансов отчет е изготвен на тази база.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

От 01 юли 1997 год. левът е фиксиран към германската марка в съотношение 1:1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - към еврото, в съотношение 1: 1.95583.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 и 2018 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар за годините, за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

31 декември 2019:	1 USD = 1.74099 лв.
31 декември 2018:	1 USD = 1.70815 лв.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от Дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното Дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му.

Дългосрочните инвестиции, представляващи участия в дъщерни Дружества са представени във финансовия отчет по себестойност поради това, че тези инвестиции не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата им стойност (виж приложение 15).

Притежаваната от Дружеството инвестиция в дъщерно Дружество подлежи на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите.

2.6. База за консолидация

Настоящият финансов отчет на Дружеството не е консолидиран отчет. Ръководството на Дружеството счита, че дъщерните Дружества са несъществени индивидуално и като цяло, поради което не е необходимо да изготвя консолидиран отчет към 31 декември 2019 година.

2.7. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовия отчет на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет, одобрен за издаване след откриването им.

2.8. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен (допълнен) Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв. (2018 год.: 500 лв.) под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване от 01 януари 2008 год. всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също приложение 13).

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали.

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи (продължение)

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период, освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Определеният полезен живот на активите е както следва:

Полезен живот	**2019 година**	**2018 година**
Административни и търговски сгради	100 години	100 години
Машини, съоръжения и оборудване	3–25 години	3–25 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Пътни настилки	10 години	10 години
Други	2-7 години	2-7 години
Права	съгласно срока на договора	съгласно срока на договора

Начисляването на амортизацията започва през месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява от месеца, следващ месеца на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.2. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. Последните включват всички преки променливи материални разходи и частта от непреките променливи и постоянни разходи, разпределени на база отработени часове в себестойността на фактически произведената продукция през периода, при спазване на принципа за нормален производствен капацитет.

3.3. Материални запаси (продължение)

При тяхното потребление през 2019 и 2018 год. всички материални запаси се оценяват по средно претеглена цена.

3.4. Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т. е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви).

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания, предоставени от предприятието, недържани за търгуване с фиксиран падеж; финансови пасиви по амортизируема стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в приложение 35.

3.4.1. Заеми и вземания, предоставени от предприятието

Предоставените заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и доставчици, вземания по предоставени заеми, вземания от предприятия от група, други вземания и парични средства.

Вземания от клиенти и доставчици, вземания по предоставени заеми, вземания от предприятия от група и други вземания

След първоначалното им признаване вземания от клиенти и доставчици, вземания по предоставени заеми, вземания от предприятия от група и другите вземания се оценяват по амортизируема стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други подобни (виж също приложение 35).

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.4. Финансови инструменти (продължение)

3.4.2. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на предоставените заеми и вземания, отчитани по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.4.3. Финансови пасиви по амортизируема стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизируема стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения към финансови предприятия, задължения към доставчици, задължения по заеми, задължения към предприятия от група и други задължения.

Задължения към финансови предприятия и задължения по заеми

Тези задължения се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите заеми и задълженията по заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент.

Получените банкови заеми и задълженията по заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Задължения към доставчици, задължения към предприятия от група и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират. Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.4.4. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.5. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2019 и 2018 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2019 и 2018 година е приложена данъчна ставка 10 %.

3.6. Признаване на приходи и разходи

3.6.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки се признават, когато:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;

3.6. Признаване на приходи и разходи (продължение)

- приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

През 2016 г. Дружеството за първи път прилага СС 11 Договори за строителство във връзка с отчитането на приходи и разходи, които обхващат най-малко два отчетни периода. Договорите за строителство, сключени от Дружеството са договори на база „твърда цена" и договори на база „разходи плюс". Приходите и разходите по договорите за СМР се признават като текущи, чрез съпоставяне на етапа на завършеност на договорната дейност към края на годината, съгласно метода „Дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на СМР се определя като съотношение на фактическите разходи към края на годината към общо очакваните разходи по договора. Получените авансови плащания не се използват като измерител за извършената работа и се отчитат като задължения.

В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.6.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент, Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

3.7. Лизинг

3.7.1. Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

3.7. Лизинг (продължение)

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се

капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

3.7.2. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, при който се прехвърлят в значителна степен рисковете и изгодите свързани със собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Отчита се задължение към лизингодателя, включващо отчетната стойност на лизинговия актив заедно с лихвата.

Лихвата по лизинговия договор се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

3.7.2.1 Обратен финансов лизинг

Обратният лизинг представлява продажба на актив на доставчик и отдаването под наем на същия актив обратно на доставчика. Лизинговото плащане и продажната цена са взаимнозависими, тъй като се договарят в пакет.

Когато обратният лизинг е финансов, превишението на прихода от продажбата над балансовата стойност на актива се амортизира за целия срок на лизинговия договор.

4. Приходи

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Стоки	1,221	367
Услуги	7,769	9,115
Други приходи, в т. ч.,	198	147
продажба на дълготрайни активи	*7*	*86*
наеми	*30*	*45*
глоби и неустойки	*129*	-
Увеличение на запасите от продукция	18	9
Общо	**9,206**	**9,638**

Приходите, отчетени по СС 11 за 2019 по договори, при които изпълнението е повече от една година са в размер на 6,833 хил. лв., а разходите – 5,209 хил. лв. (2018 год.: приходи в размер на 7,769 хил. лв., а разходите – 6,180 хил. лв.).

5. Балансова стойност на продадени активи

Балансовата стойност на продадени активи включва:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Автомобили	50	142
Сухо строителство	1	99
Ламиниран паркет	1,023	67
Фаянс, санитария и други	13	-
Дълготрайни активи	-	23
Общо	**1,117**	**331**

6. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Горива, смазочни материали	40	40
Електроенергия	4	5
Офис консумативи	1	2
Резервни части	4	13
Офис обзавеждане	2	2
Основни суровини и материали за СМР	1,934	1,639
Инструменти	4	13
Работно облекло	2	6
Други	41	149
Общо	**2,032**	**1,869**

7. Разходи за външни услуги

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Куриерски и пощенски	1	1
Наеми	253	205
Реклама	-	1
Транспортни разходи	170	107
Комуникации	7	7
Консултации и обучение	41	71
Ремонт и поддръжка	4	8
Охрана	45	25
Застраховки	26	17
Такси, комисионни и застраховки	6	7
СМР	3,333	5,023
Други	91	51
Общо	**3,977**	**5,523**

8. Разходи за персонала

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Възнаграждения, в т. ч.	1,720	1,138
суми за неизползван платен годишен отпуск	*44*	*44*
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч.	157	130
начисления за социално осигуряване върху неизползван платен годишен отпуск	*3*	*3*
Обезщетения	12	2
Общо	**1,889**	**1,270**

9. Разходи за амортизация

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	28	32
Амортизция на дълготрайни нематериални активи	2	3
Общо	**30**	**35**

10. Други разходи

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Командировки	7	5
Представителни разходи и спонсорство	2	1
Местни данъци и такси и данъци върху разходите	13	15
Глоби и неустойки	143	12
Други	31	5
Общо	**196**	**38**

11. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени търговски заеми	14	15
Отписани задължения	15	10
Приходи от дялово участие (дивиденти)	110	26
Общо	**139**	**51**
Финансови разходи		
Отписани вземания	3	114
Лихви по получени банкови заеми	43	29
Лихви по получени търговски заеми	18	19
Отрицателни валутни разлики	1	1
Други финансови разходи	9	12
Общо	**74**	**175**

12. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 *Данъци от печалбата.*

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Разход за текущ данък	-	46
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	1	(3)
От признати през годината временни разлики	*5*	*1*
От възникнали през годината временни разлики	*(4)*	*(4)*
Общо разход за данък в отчета за приходите и разходите	**(1)**	**(43)**

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2019 и 2018 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Счетоводна печалба	30	448
Приложима данъчна ставка	10 %	10 %
Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(3)	(45)
Данъчен ефект от корекции на финансовия резултат, нетно	2	2
Разход за данък	**(1)**	**(43)**
Ефективна данъчна ставка	**3.33 %**	**9.60 %**

Отсроченият данъчен актив, представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху облагаеми временни разлики, ефектът от които е, както следва:

12. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)

	31 декември 2019		31 декември 2018	
	Временна разлика хил. лв.	**Данъчен ефект хил. лв.**	**Временна разлика хил. лв.**	**Данъчен Ефект хил. лв.**
Салдо в началото на годината				
Дълготрайни активи	(7)	(1)	(40)	(4)
Начислен неползван отпуск	47	5	32	3
Неизплатени доходи на физ. лица	-	-	2	-
Общо	**40**	**4**	**(6)**	**(1)**
Възникнали през годината				
Дълготрайни активи	(6)	(1)	(5)	(1)
Начислен неползван отпуск	47	5	47	5
Общо	**41**	**4**	**42**	**4**
Признати през годината				
Дълготрайни активи	1	-	19	2
Начислен неползван отпуск	(47)	(5)	(28)	(3)
Общо	**(46)**	**(5)**	**(9)**	**(1)**
Изменение, в резултат на преобразуване по Търговския закон				
Дълготрайни активи	-	-	19	2
Начислен неползван отпуск	-	-	(4)	-
Неизплатени доходи на физ. лица	-	-	(2)	-
Общо	**-**	**-**	**13**	**2**
Салдо в края на годината				
Дълготрайни активи	(12)	(2)	(7)	(1)
Начислен неползван отпуск	47	5	47	5
Неизплатени доходи на физ. лица	-	-	-	-
Общо	**35**	**3**	**40**	**4**