ХУМАНИК ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2019 година

ХУМАНИК ЕООД

Съдържание

Обща информация 1
Съкратен отчет за приходите и разходите 2
Съкратен счетоводен баланс 3
Отчет за паричните потоци 4
Отчет за собствения капитал 5

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация 6
2.1 База за изготвяне 6
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 6
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 13
3. Преминаване от МСС към НСС, считано от 01.01.2019г. 14
4. Приходи и разходи 15
5. Данъци от печалбата 16
6. Дълготрайни активи 17
7. Материални запаси 18
8. Вземания 18
9. Парични средства 18
10. Записан капитал 18
11. Задължения 19
12. Оповестяване на свързани лица 20
13. Ангажименти и условни задължения 22
14. Цели и политика за управление на финансовия риск 23
15. Събития след датата на баланса 23

Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на Хуманик ООД i

ХУМАНИК ЕООД

Обща информация

Управители

Вилфред Раполд

Милан Ходжа

Прокуристи

Маг. Мартин Бенедикт

Надежда Тодорова Гавраилова-Гьорчева

Йозеф Освалд

Адрес

ул. Сан Стефано № 15, ет. 1, ап. 1

1504 София

България

ЕИК: 200414576

Обслужващи банки

Райфайзенбанк АД

Одитор

Ти Пи Ей Одит ООД

бул. „Г.С.Раковски“ № 128, ет.2

София, 1000

България

ХУМАНИК ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Наименование на разходите	Бел.	2019	2018	Наименование на приходите	Бел.	2019	2018
		хил. лв.	*хил. лв.*			*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	4.2	3,167	2,279	1. Приходи от продажби		8,859	7,308
2. Разходи за персонала	4.3	935	818	2. Други приходи		24	32
3. Разходи за амортизация и обезценка		161	69	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**	4.1	**8,883**	**7,340**
4. Други разходи	4.4	5,064	4,057				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		**9,327**	**7,223**				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	4.5	75	53				
Общо финансови разходи (5)		**75**	**53**				
				3. Загуба от обичайна дейност		**-**	**-**
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		**9,402**	**7,276**	**Общо приходи (1+2)**		**8,883**	**7,340**
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		-	64	6. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		**519**	-
7. Разходи/(Приходи) за данъци от печалбата	5	-	-				
8. Печалба (6 - 7)		**-**	**64**	**7. Загуба (6 - ред 7 от раздел А)**		**519**	**-**
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)		**9,402**	**7,340**	**Всичко (Общо приходи + 7)**		**9,402**	**7,340**

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Този финансов отчет е одобрен на 03.02.2020 г. от името на Хуманик ЕООД от:

Прокурист: _____
Мартин Бенедикт

Прокурист: _____
Надежда Гавраилова

Съставител: _____
Надежда Гаварилова
Главен Счетоводител

HUMANIC EOOD * ХУМАНИК ЕООД * HUMANIC

Заверил съгласно независим одиторски доклад: _____
Ирина Рангелова,ДЕС
Регистриран одитор
Ти Пи Ей Одит ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 135 Ти Пи Ей Одит ООД

14.02.2020.

ХУМАНИК ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

АКТИВ	Бел.	2019	2018	ПАСИВ	Бел.	2019	2018
Раздели, групи		*хил. лв.*	*хил. лв.*	*Раздели, групи*		*хил. лв.*	*хил. лв.*
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**			
I. Нематериални активи	6	136	-	**I. Записан капитал**	10	4,905	3,905
II. Дълготрайни материални активи	6	1,465	24	**II. Натрупана печалба/(загуба) от минали години**		(3,356)	(3,420)
Общо за раздел А:		**1,601**	**24**	**III. Текуща печалба/ (загуба)**		(519)	64
Б. Текущи (краткотрайни) активи				**Общо за раздел А:**		**1,030**	**549**
I. Материални запаси	7	2,268	1,347				
II. Вземания		22	66	**Б. Провизии и сходни задължения**		-	-
под 1 година		22	66				
Общо за група II:	8	22	66				
III. Парични средства	9	614	441	**В. Задължения**	11	3,532	1,347
Общо за раздел Б:		**2,904**	**1,854**	до 1 година		2,750	369
				над 1 година		782	978
В. Разходи за бъдещи периоди		**57**	**18**	**Общо за раздел В:**		**3,532**	**1,347**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		**4,562**	**1,896**	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)**		**4,562**	**1,896**

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Този финансов отчет е одобрен на 03.02.2020 г. от името на Хуманик ЕООД от:

Прокурист: _____
Мартин Бенедикт

Прокурист: _____
Надежда Гавраилова

Съставител: _____
Надежда Гаварилова
Главен Счетоводител

HUMANIC ЕООД ХУМАНИК ЕООД

Заверил съгласно независим одиторски доклад: _____
Ирина Рангелова,ДЕС
Регистриран одитор
Ти Пи Ей Одит ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 135 Ти Пи Ей Одит ООД

14.02.2020.

ХУМАНИК ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Сума (хил.лева)

Наименование на паричните потоците	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
1.Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10,945	(9,938)	**1,007**	8,844	(7,977)	**867**
2.Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(895)	**(895)**	-	(820)	**(820)**
3. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	(2)	**(2)**	-	(2)	**(2)**
Всичко парични потоци от основна дейност	**10,945**	**(10,835)**	**110**	**8,844**	**(8,799)**	**45**
Б. Парини потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайните активи	-	(1,684)	**(1,684)**	-	(8)	**(8)**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**-**	**(1,684)**	**(1,684)**	**-**	**(8)**	**(8)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от увеличение на капитала	1,000	-	**1,000**	**-**	**-**	**-**
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	782	-	**782**	-	-	-
3. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.	-	(35)	**(35)**	-	(39)	(39)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**1,782**	**(35)**	**1,747**	**-**	**(39)**	**(39)**
Изменение на паричните средства през периода	**12,727**	**(12,554)**	**173**	**8,864**	**8,846**	**(2)**
Парични средства в началото на периода			**441**			**443**
Парични средства в края на периода			**614**			**441**

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Този финансов отчет е одобрен на 03.02.2020 г. от името на Хуманик ЕООД от:

Прокурист: _____
Мартин Бенедикт

Съставител: _____
Надежда Гаварилова
Главен Счетоводител

Прокурист: _____
Надежда Гавраилова

Заверил съгласно независим одиторски доклад: _____
Ирина Рангелова,ДЕС
Регистриран одитор
Ти Пи Ей Одит ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 135 Ти Пи Ей Одит ООД
14.02.2020.

ХУМАНИК ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години: неразпределе на печалба	Финансов резултат от минали години: непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
1.Салдо в началото на отчетния период	3,905	-	(3,420)	64	**549**
2. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	1,000	-	-	-	**1,000**
- увеличение	1,000	-	-	-	**1,000**
- намаление	-	-	-	-	**-**
3.Финансов резултат за текущия период	-	-	-	(519)	**(519)**
4.Покриване на загуба	-	-	64	(64)	**-**
5.Салдо към края на отчетния период	4,905	-	(3,356)	(519)	**1,030**
Собствен капитал към края на отчетния период	**4,905**	**-**	**(3,356)**	**(519)**	**1,030**

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Този финансов отчет е одобрен на 03.02.2020 г. от името на Хуманик ЕООД от:

Прокурист: _____
Мартин Бенедикт

Прокурист: _____
Надежда Гавраилова

Съставител: _____
Надежда Гаварилова
Главен Счетоводител

Заверил съгласно независим одиторски доклад: _____
Ирина Рангелова,ДЕС
Регистриран одитор
Ти Пи Ей Одит ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 135 Ти Пи Ей Одит ООД
14.02.2020.

1. Корпоративна информация

Дружеството е регистрирано в България през 2008 година със седалище град София 1504, община Столична, район Оборище, ул. "Сан Стефано", № 15, ет.1, ап.1. Дружеството е вписано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200414576. Едноличен собственик на капитала на Хуманик ЕООД е Ледер унд Шу АГ, Австрия.

Основната дейност на Дружеството е свързана с търговия на дребно.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Ръководството на Дружеството на 03.02.2020 година.

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 12.

2.1 База за изготвяне

Считано от 01.01.2019 г. ХУМАНИК ЕООД изготвя финансовия си отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България и одобрени от Министерски съвет. Преминаването от МСС към НСС не резултира в промяна на счетоводни политики, както и не налага прекласифициране в отчетите на база на направения анализ към датата на преминаване. Съгласно СС 42 Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти дружеството е представило встъпителен баланс и Счетоводен баланс към датата на преминаване от МСС към НСС и равнение на финансовия резултат за последната година на прилагане на МСС, което е представено в пояснение 3 към настоящия финансов отчет. С цел по-добро представяне Дружеството е рекласифицирало част от информацията за съпоставимия отчетен период.

На 19 февруари 2019 г. в ДВ бр.15 е обнародвано Постановление № 27 на Министерски съвет от 14.02.2019 г. за изменение на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление № 46 на Министерски съвет от 2005 г., с което са приети изменения в СС 17 Лизинг. Ръководството на Дружеството счита, че промените в СС 17 Лизинг няма да имат съществен ефект върху финансовите отчети за 2019 г.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близката стойност до хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, на която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита.

Приходи от продажба на стоки

Приходът от продажба на стоки се признава, когато едновременно са изпълнени следните условия: продавачът е претвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките;

продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които могат да бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходът не е продажба и приходът не се признава. Счита се, че продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, когато: поеме задължение за незадоволително изпълнение, което не е покрито с гаранция; получаването на прихода от конкретна продажба на продукция или стоки зависи от създаването на приход за купувача, след като стоките бъдат продадени на други лица; експедираните стоки подлежат на монтаж, представляващ съществена част от договора, която все още не е изпълнена от предприятието; купувачът има право да анулира покупката по причини, посочени в договора за покупко- продажба, и предприятието не е сигурно дали ще получи възнаграждение.

Изискванията по отношение на приходите от продажба на стоки се прилагат и при продажбата на активи.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добовената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания и вземания от свързани лица.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход. Дружеството не прилага метода на ефективния лихвен процент при последваща оценка на финансови активи, за които преценява, че ефектът би бил несъществен, като ги представя по номиналната им стойност.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. Заемите, наред със свързаните с тях провизии,се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по- рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в коректива сметка. Ако бъдещото отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за приходите и разходите.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

д) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от

финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

е) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

ж) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове.

з) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Полезен живот	**2019 година**	**2018 година**
Съоръжения и оборудване	6 години и 8 месеца	6 години и 8 месеца
Хардуер	2 години	2 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Офис обзавеждане	6 години и 8 месеца	6 години и 8 месеца
Нематериални активи	2 години	2 години

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

и) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на лизинговия договор в неговото начало. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

й) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

к) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава,

когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

л) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

м) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

н) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

о) Грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството определя като фундаментални грешки, тези от тях, които са от такова значение за финансовия отчет за един или повече предходни периоди, че биха се отразили върху мнението на неговите потребители. Дружеството прилага разрешеният от СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика препоръчителен подход. Несъответствието във финансовия отчет от предходни отчетни периоди се коригира през текущия отчетен период чрез увеличаване и намаляване на салдото на неразпределената печалба и/ или загуба от минали години и преизчисляване на сравнителната информация.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за наем на магазини. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третират като експлоатационни лизинги.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2019 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

Ръководството на Дружеството счита, че реализираните негативни финансови резултати ще бъдат преодолени. Поради това Дружеството е получило писмо за подкрепа от страна на Групата, удостоверявайки желанието на Групата да продължи дейността на Дружеството на местния пазар.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 2.2 з.

Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Дружеството. Допълнителна информация относно данъците е оповестена в Бележка 5.

3. Преминаване от МСС към НСС, считано от 01.01.2019г.

На база на направения сравнителен анализ на НСС спрямо прилаганите до 31.12.2018 г. МСС предприятието не намира позиции, изискващи прекласифициране. Съгласно изискванията на НСС 42 са представени равнения на капитала на предприятието към датата на преминаване и на финансовия резултат за последната година от прилагане на МСС:

3.1. Равнение на капитала на предприятието, установен по реда на МСС и този, установен по НСС към датата на преминаване:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към датата на преминаване от МСС към НСС 31.12.2017г.

Балансови групи и позиции	Бел.	По реда на МСС	Корекции	По реда на НСС
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Нетекущи активи				
Дълготрайни материални активи	6	85	-	85
Текущи активи				
Материални запаси	7	1,237	-	1,237
Вземания	8	99	-	99
Парични средства	9	443	-	443
Разходи за бъдещи периоди		19	-	19
Собствен капитал				
Основен капитал	10	3,905	-	3,905
Натрупана загуба		(3,420)	-	(3,420)
Текущи пасиви				
Задължения	11	1,017	-	1,017
Търговски и други задължения	11	381	-	381

3.2. Равнение на финансовия резултат за последната година от прилагане на МСС:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, завършваща към 31.12.2018г.

Приходи и разходи	Бел.	По реда на МСС	Корекции	По реда на НСС
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Приходи от продажби	4.1	7,308	-	7,308
Други приходи	4.1	32	-	32
Разходи за суровини, материали и външни услуги	4.2	2,279	-	2,279
Разходи за персонала	4.3	818	-	818
Разходи за амортизация и обезценка		69	-	69
Други разходи	4.4	4,057	-	4,057
Разходи за лихви и други финансови разходи	4.5	53	-	53

4. Приходи и разходи

4.1 Приходи от оперативна дейност

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на стоки	8,859	7,308
Други приходи във връзка с възстановяване на обезценка на материални запаси	24	32
	8,883	**7,340**

4.2 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Рекламни материали	70	49
Офис консумативи	8	6
Консумативи (ел. енергия, отопление, вода)	154	121
Активи под стойностен праг на същественост	33	4
Наеми	2,063	1,543
Реклама	82	56
Разходи за управление	420	315
Консултации	20	14
Комуникации	40	40
Ремонт и поддръжка	170	71
Охрана	27	25
Транспортни и складови разходи	12	2
Други	68	33
	3,167	**2,279**

4.3 Разходи за персонал

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	763	671
Социални осигуровки	130	112
Социални разходи	33	30
Провизии във връзка с разходи за неизползвани отпуски и осигурителни вноски	9	5
	935	**818**

Към 31.12.2019 г. общият списъчен брой на персонала в дружеството е 38 души (31.12.2018 – 34 души).

4.4 Други разходи

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Отчетна стойност на продадените стоки	4,801	3,879
Местни данъци и данъци върху разходите	2	2
Представителни разходи	6	2
Разходи от липси и брак на материални запаси и дълготрайни	74	58
Разходи, свързани с безценка на материални запаси	67	24
Командировки	29	26
Банкови такси	85	66
	5,064	**4,057**

4.5 Финансови разходи

	Бел.	2019	2018
		хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви по получени заеми	12	49	39
Разходи за лихви по търговски задължения		24	13
Отрицателни валутно-курсови разлики		2	1
		75	**53**

5. Данъци от печалбата

Данъчната ставка на корпоративния данък за 2019 и 2018 години е 10%.

Равнението на разхода за данък върху доходите към печалбата за годината е както следва:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводен финансов резултат	(519)	64
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка 10%	(52)	6
Ефект, произтичащ от непризнати за данъчни цели разходи	8	5
Непризнати отсрочени данъци, нетно	20	(58)
Отписан непризнат отсрочен данъчен актив върху данъчната загуба от 2014 г. (2013 г.)	24	47
Разход за данък върху доходите	-	-
Ефективна данъчна ставка	0%	0%

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Към 31.12.2019 г. Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи за сумата от 119 хил. лева, тъй като не може в достатъчна степен на сигурност да прецени дали биха възникнали обстоятелства за обратното проявление на временните данъчни разлики през 2020 година.

6. Дълготрайни активи

6.1 Дълготрайни материални активи

	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:				
1. В началото на годината	**3,191**	**47**	**-**	**3,238**
2. Постъпили през периода	1,051	-	538	1,589
3. Излезли през периода	(384)	-	-	(384)
4. Трансфери	484	-	(484)	-
5. В края на периода (1+2+3+4)	**4,342**	**47**	**54**	**4,443**
Натрупана амортизация:				
6. В началото на годината	**3,167**	**47**	**-**	**3,214**
7. Начислена през периода	148	-	-	148
8. Отписана през периода	(384)	-	-	(384)
9. В края на периода (6+7+8)	**2,931**	**47**	**-**	**2,978**
10. Балансова стойност в края на периода (5-9)	**1,411**	**-**	**54**	**1,465**

6.2 Дълготрайни нематериални активи

	Лицензи, софтуер	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*
Отчетна стойност:		
1. В началото на годината	**212**	**212**
2. На постъпили през периода	149	**149**
3. Излезли през периода	(179)	**(179)**
4. В края на периода (1+2+3)	**182**	**182**
Натрупана амортизация:		
5. В началото на годината	**212**	**212**
6. Начислена през периода	13	**13**
7. Отписана през периода	(179)	**(179)**
8. В края на периода (5+6+7)	**46**	**46**
9. Балансова стойност в края на периода (4-8)	**136**	**136**

Обезценка на дълготрайни активи

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Към 31 декември 2019 г. отчетната стойност на напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които са в употреба е в размер на 2,840 хил. лв. (2,853 хил.лв. към 31 декември 2018 г.).

Към 31 декември 2019 г. отчетната стойност на напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи, които са в употреба е в размер на 34 хил. лв. (212 хил.лв. към 31 декември 2018 г.).

7. Материални запаси

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв..*
Стоки	2,335	1,371
Натрупана обезценка	(67)	(24)
Общо стоки , нетно от обеценка	**2,268**	**1,347**

8. Вземания

	Бел.	2019	2018
		хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания от клиенти		11	7
Вземания от свързани лица	12	7	-
Предоставени депозити, гаранции		2	57
Други		2	2
Общо вземания, в т. ч.		**22**	**66**
до 1 година		**22**	**66**

9. Парични средства

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	582	428
Парични средства в брой	15	7
Пари на път	13	3
Други парични средства	4	3
Общо парични средства по счетоводен баланс	**614**	**441**

10. Записан капитал

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Записан и внесен капитал		
49 050 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки	4,905	3,905
	4,905	**3,905**

Дружеството през 2019 г. е издало нови 10 000 дяла с номинална стойност 100лв. Увеличението на основния капитал в размер на 1 млн.лв и същият е внесен.

11. Задължения

	Бел.	2019 *хил. лв.*	2018 *хил. лв.*
Задължения към доставчици		111	40
Задължения към свързани лица	12	1,323	71
Заеми от свързани лица	12	1,774	1,017
Задължения към персонала и осигурителни организации		85	60
Задължения за компенсирани отпуски		29	18
Данъчни задължения		210	141
Общо задължения, в т.ч.		**3,532**	**1,347**
до 1 година		**2,750**	**369**
над 1 година		**782**	**978**

Условията по заемите, ползвани от Дружеството към 31.12.2019 г., са обобщени както следва:

Заемодател	Валута	Размер	Падеж	Годишен лихвен процент	Период на олихвяване	Обезпечение
Leder und Schuh AG	EUR	500 000	2020	3,15%	На тримесечие	няма
Leder und Schuh AG	EUR	400 000	2021	3,15%	На тримесечие	няма

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с СС 19 *Доходи на наети лица*. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Остатък в началото на годината	21	16
Начислени през годината	29	21
Ползвани през годината	(21)	(16)
Остатък в края на годината, в т.ч.	**29**	**21**
Отпуски	*25*	*18*
Осигуровки върху отпуски	*4*	*3*

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в счетоводния баланс на Дружеството, съответства на справедливата им цена.

12. Оповестяване на свързани лица

През 2019 г. и 2018 г. са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Описание
Leder und Schuh AG	Едноличен собственик на капитала на Дружеството
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H.	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H./von CZ/	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Leder und Schuh Kereskedelmi KFT	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Leder und Schuh SK Spol S.R.O.	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Humanic CZ Spol S.R.O.	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Leather und Shoe S.R.L	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Leather und Shoe International D.O.O.	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Leder und Schuh D.O.O.	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група

Извършените сделки се свеждат главно до:
- покупки и продажби;
- предоставяне и получаване на парични заеми;
- покупка и продажба на дълготрайни материални активи.

Обемите на търговските сделки, осъществени със свързани лица за 2019 и 2018 година са, както следва:

Свързано лице	2019 хил. лв. Върнати стоки	2019 хил. лв. Покупка на стоки и услуги	2019 хил. лв. Покупка на имоти, машини и съоръжения	2018 хил. лв. Върнати стоки	2018 хил. лв. Покупка на стоки и услуги	2018 хил. лв. Покупка на имоти, машини и съоръжения
Leder und Schuh AG	-	279	117	-	202	4
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H.	-	165	-	-	111	-
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H./von CZ/	93	5,442	-	38	3 694	-
Leder und Schuh Kereskedelmi KFT	4	10	-	-	10	-
Leder und Schuh SK Spol S.R.O.	5	39	-	-	16	-
Humanic CZ Spol S.R.O	22	46	-	2	41	-
Leather und Shoe S.R.L	-	13	-	-	-	-
Leather und Shoe International D.O.O.	2	2	-	-	-	
Leder und Schuh D.O.O.	4	1	-	-		-
	130	**5,997**	**117**	**40**	**4,074**	**4**

Разходите за лихви, начислени към свързани лица за 2019 година и 2018 година са както следва:

Свързано лице	**31.12.2019 хил. лв.**	**31.12.2018 хил. лв.**
Leder und Schuh AG		
- по заеми *(Виж Бележка № 11)*	49	39
- търговски задължения	3	4
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H.		
- търговски задължения	-	1
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H./von CZ/		
- търговски задължения	21	8
	73	**52**

Разчети със свързани лица – Вземания

Свързано лице	**31.12.2019 Вземания**	**31.12.2018 Вземания**
Humanic CZ Spol S.R.O		
Търговски вземания	4	-
Leder und Schuh Kereskedelmi KFT		
Търговски вземания	3	-
Общо вземания от свързани лица, в т.ч.	**7**	**-**
до 1 година	**7**	**-**

Разчети със свързани лица – Задължения

Свързано лице	**31.12.2019 Задължения**	**31.12.2018 Задължения**
Leder und Schuh AG		
Лихвени заеми-главница	1,760	978
Лихвени заеми-лихва	14	39
Търговски задължения	236	33
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H.		
Търговски задължения	77	2
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H./von CZ/		
Търговски задължения	985	15
Humanic CZ Spol S.R.O		
Търговски задължения	-	5
Leder und Schuh SK Spol S.R.O.		
Търговски задължения	25	14
Leder und Schuh Kereskedelmi KFT		-
Търговски задължения	-	2
Общо задължения от свързани лица, в т.ч.	**3,097**	**1,088**
до 1 година	**2,315**	**110**
над 1 година	**782**	**978**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2019 г. (2018 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

13. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти
Към 31 декември 2019 г. Дружеството няма капиталови ангажименти (2018 г.: нула).

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Гаранции

От името на Дружеството има издадена банкова гаранция от Райфайзенбанк към Булфелд ЕООД на стойност 105,303.24 евро с валидност до 05.09.2020 г.

Ангажименти по експлоатационен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Към 31 декември, бъдещите минимални лизингови вноски за наем на магазини са, както следва:

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
До една година	986	1,278
От 1 до 5 години	2,246	359
	3,232	**1,637**

Други

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Условни задължения

Дружеството има сключен договор за кредит обезпечаващ издаването на банкови гаранции с Райфайзен банк на стойност до 300 000 евро. Кредитът е обезпечен с корпоративна гаранция, издадена от едноличния собственик на капитала на Дружеството.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, тъй като няма краткосрочни или дългосрочни финансови активи и пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява във възможността Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. За управление на ликвидния риск Дружеството събира своите вземания в договорените срокове, контролира изразходването на своите парични средства и разполага с достатъчно парични средства по банкови сметки и депозити, с които да обслужва оперативната си дейност и предстоящи плащания.

Валутен риск

Операциите на Дружеството обичайно са деноминирани в български лева и в евро. Дружеството има открити парични сметки в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като основният предмет на дейност е търговия на дребно и към момента на извършване на продажбите на стоки се получават и плащанията за съответните продажби.

15. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след 31 декември 2019 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2019 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
НА ХУМАНИК ЕООД

София,14 Февруари, 2020 г.

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ХУМАНИК ЕООД** („Дружеството"), съдържащ съкратен счетоводен баланс към 31 декември 2019 г., съкратен отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

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 независимия 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 с 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 основание (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.

Ти Пи Ей Одит ООД

Ирина Рангелова
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 135
Ти Пи Ей Одит ООД

Регистриран одитор, отговорен за одиторския ангажимент

Ирина Рангелова
ДЕС/Регистриран одитор

ул. Г.С. Раковски, № 128, ет. 2
София, България