

СТЕСА ООД гр. РУСЕ

Седалище: п.к. 7004, гр. Русе, ул. "Цветница" №6
ЕИК 117652129
Тел. 082 502 807, тел./факс 082 502 811 E-mail:comptabilite.cteca@gmail.com

ГОДИШЕН ДОКЛАД за дейността на дружеството през 2019 год.

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводство в сила от 01.01.2016 г. и изискванията на Търговския закон.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31.12.2019 год., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, в сила от 01.01.2016 г.

І.ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Стеса" ООД, е търговско дружество, специализирано в производство на готово облекло. Дружеството организира и осъществява дейността си съгласно Търговския закон на Р България и действащото в страната законодателство.

На основание чл. 3 ал. 1 и във връзка с чл. 119 ал. 2 от Търговския закон с решение N 2868/ 21.12.2005 год. на Русенския районен съд се вписва в регистъра на търговските дружества дружество с ограничена отговорност „Стеса“ ООД гр. Русе със седалище и адрес на управление гр. Русе ул. Цветница № 6

Стеса ООД е с регистриран капитал 5 хлв. – 500 дяла по 10 лв всеки. Участието в капитала на дружеството, съгласно Учредителният акт и съдебната регистрация, представляващи актуалното състояние на дружеството към момента е както следва:

Жан Рамос 77 %	3 850 лв
----------------	----------

Юропиен дьо Фабрикасион текстил АД Франция 20 %	1 000 лв
---	----------

Красимира Илиева Рамос 3 %	150 лв
----------------------------	--------

Допълнителни вписвания и промени по съдебната регистрация през отчетния период не са правени. Промени в Устава на дружеството също не са извършвани. Дружеството е вписано в Търговския регистър. Обявени са всички актове, публикувани са отчетите съгласно изискванията на българското законодателство, в регламентираните срокове.

Дружеството няма клонове и дъщерни предприятия.

Управлението на дружеството се осъществява от принципала съгласно правомощията дадени с Учредителният акт и от Управител по правомощия дадени му от същият акт, с договор за възлагане на управление. През отчетната година промени в управителните органи не са настъпили.

Дейността на дружеството се осъществява на територията на страната, в съответствие с предмета на дейност.

Организационна структура

Организационната структура на търговското дружество е следната:

1. Управител
2. Търговски директор
3. АУП – счетоводство, отдел ТРЗ и технически сътрудници и снабдител
4. Производствен отдел с четири участъка – моделиерна, кройлна, шевен участък и гладачи
5. Спомагателно стопанство - ОТК, опаковка, складове, фирмено барче и чистачи.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

1. Инвестиционна програма :

Инвестиционната програма е един от мощните инструменти в управлението, позволяващ правилно планиране на ресурсите за бъдещ период с цел обновяване на мощностите и ресурсите.

Основните усилия на ръководството в тази област бяха насочени към обновяване на машинния парк и подмяна на хардуера на търговското дружество.

1.1. Към 31.12.2019 г. в тази насока са инвестирани 18 х.лв. собствени средства.

1.2. Инвестиции в персонала за обучение и квалификация на персонала - участие в курсове и семинари.

2. Текуща дейност:

Осъществена на територията на адреса на дейност на дружеството.

Дейност по видове	Годината завършваща на 31.12.2019 г.	Годината завършваща на 31.12.2018 г.	Изменения (+/ -)
Собствена продукция – вътрешен пазар	6	10	- 4
Услуги ишлеме	10 323	9 324	+ 999
Продажба стоки	8	10	-2
Приходи от наем	5	5	
Други приходи	86	474	-388
Общо приходи	10 428	9 823	+ 605

От приложената таблица е видно, че приходите от дейността са увеличени с 605 хлв спрямо предходната година.

Услугите за ишлеме са увеличени с 999 хлв.

3. **Финансови показатели**

Реализираните приходи през 2019 година, като цяло са увеличени с 6.16 % спрямо предходната 2018 год., което е свързано основно с увеличения обем приходи услуги ишлеме за чуждестранни клиенти – 110.71 %.

Разходите са извършени за издръжка на обичайната дейност.

Разходите за дейността за същия период са в размер на 10 299 хлв и включват оперативни и финансови разходи.

Р А З Х О Д (х.лв)	Годината завършваща на 31.12.2019 г.	Годината завършваща на 31.12.2018 г.
Намаление на запасите	1	3

Суровини и материали	1 889	1 845
Външни услуги	4 680	4 247
Разходи за персонала	3 147	3 094
в т.ч.компенсируеми отпуски	47	69
Амортизации	288	268
Други разходи	188	159
Финансови разходи	106	104
Общо :	10 299	9 720

В структурата на разходите най - съществен е дялът на разходите за външните услуги - 45.44 % спрямо общия размер на разходите на търговското дружество. От разходите за външни услуги, най- голям относителен дял имат разходи по договори с подизпълнител – 69.08 %.

Разходите за възнаграждения и осигуровки представляват 30.56 %, което е нормално като съотношение и отговаря на изискването за влиянието на човешкия фактор при осъществяването на квалифицирана производствена дейност. Средната брутна годишна заплата на работещите по основен трудов договор, персонал, включително и управител е 14 579 лв. Средна месечна брутна заплата текущата година е 1 215 лв.

Финансовият резултат от обичайната дейност за 2019 г. е 129 хлв печалба, при финансов резултат печалба от обичайната дейност през 2018 год. 103 хлв.

Нетният финансов резултат след данъчно облагане и отчитане на отложените данъчни активи и пасиви, е печалба в размер на 131 хлв.

През анализирания период дружеството формира отрицателен паричен поток от цялостната си дейност в размер на (6) хлв. От оперативна дейност формира положителен паричен поток в размер на 733 хлв. , положителни парични потоци от инвестиционна дейност в размер на 52 хлв и отрицателни парични потоци от финансова дейност в размер на 713 хлв. Отрицателният паричен поток от финансова дейност се дължи на изплащане на главница и лихви по оборотен кредит.

През периода общият капиталов ресурс възлиза на 5 807 хлв. От тях 3 460 хлв., или 59,58 % е собствения капитал и 2 347 хлв. или 40,42 % пасиви (привлечен капитал). В сравнение с базисния период собствения капиталът е увеличен с 115 хлв.

Текущите (краткотрайни) активи през отчетния период са 2 382 хлв, представляващи материални запаси – 845 х.лв., вземания – 1531 хлв и парични средства - 6 хлв., а краткосрочните задължения – 2235 хлв, т.е. формиран е положителен нетен оборотен капитал в размер на 112 х.лв., което предполага стабилно финансово положение и доверие от страна на кредитори.

Един лв от краткосрочните задължения се покрива с 1,88 лв налични краткотрайни активи, което е с 0,47 лв в повече или 133,33 % спрямо базисния период.

Общата ликвидност изразена в коефициент от отношението на наличните краткотрайни активи, към краткосрочните задължения е 1,88 през отчетния период при 1,41 през предходния или с 0,47 повече спрямо базисния период. Фактори оказали влияние на намалението е намаляване размера на материалните запаси.

Платежоспособността на фирмата измерена в коефициент от отношението на сбора получен от краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи и парични средства, към текущите задължения е 1,21 през отчетния период при 0,90 през 2018 г., което е с 0,31 пункта повече.

Коефициентът на незабавна ликвидност през анализирания период е 1,22 и показва, че фирмата има възможност да изплати 121,21 % от краткосрочните си задължения чрез краткосрочни финансови активи, парични средства и техните еквиваленти.

Рентабилността е един от най-важните параметри на финансовото състояние на фирмата. Тя отразява потенциала на дружеството да генерира и реализира доходи. Рентабилността, установена като отношение на финансовия резултат от дейността и разходите за дейността – 1,25 % изразява достигната степен на ефективност на разходите, свързани с производството и реализацията на Стеса ООД гр. Русе. Този показател има подчертано оперативен характер. Чрез него се анализира преди всичко ефективността на производството, което има важно значение за усъвършенстване на производствената структура.

Общата рентабилност през 2019 година като отношение на печалбата от обичайна дейност преди облагане към нетните приходи от продажби е 1,23 %, при 1,05 %, за предходната година. Чистата

рентабилност след приспадане на данъци е 1,26 % за 2019 год. при 0,61 % през базисния период.

Към 31.12.2019 год. Вземанията по баланса в размер на 1531 хлв са текущи вземания от клиенти и други вземания. Вземанията от клиенти по осъществени експедиции до 31.12.2019 год. се падежират според договорения кредитен период.

Задълженията по баланса са текущи и са задължения към персонала със съответните начисления за данъци и осигуровки, и задълженията към доставчици за материали и услуги, дължими в срокове, съгласно договорите за доставки.

През 2019 г. на управителните органи на дружеството са начислени възнаграждения в размер на 327 х.лв. Управленският персонал не получава други доходи от дружеството освен посочените по горе. Награди и възнаграждения произтичащи от разпределение на печалбата не са получавани.

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че предприятието е действащо и ще продължи да функционира в предвидимото бъдеще. Ръководството не възнамерява да ликвидира предприятието или да прекрати неговата дейност.

След годишното счетоводно приключване няма настъпили важни събития, които биха променили представения финансов отчет.

IV. ПЕРСПЕКТИВИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Стеса ООД ще концентрира вниманието си върху повишаване квалификацията на персонала и израстване на място при спазване българското трудово и социално законодателство.

31.01.2020 г.
гр.Русе

Управител:
Кр. Рамос



СТЕСА ООД ГР. РУСЕ
съставител (предприятие)
гр. Русе, ул. Цветница № 6
адрес по ДОПК

ЕИК
117 652 129

Вид дейност
Производство на горно облекло, без работно

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на
СТЕСА ООД ГР. РУСЕ
към
31.12.2019 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Пасив	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
	1	2	a	1	2
A. Записан, но невенесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	14	15	IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	14	15	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 784	1 900	Общо за група IV:	0	0
- земи	189	189	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	1 595	1 711	- неразпределена печалба	3 324	3 280
			- непокрита загуба		
2. Машини и съоръжения	1 341	1 431	Общо за група V:	3 324	3 280
3. Съоръжения и други	215	283	VI. Текуща печалба (загуба)	131	60
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	3 460	3 345
Общо за група II:	3 340	3 614	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	71	64
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци м.т.ч.:	41	44
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци	41	44
3. Акции и дялове в асоциирани и сменени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		

		Общо за раздел Б:		112	108
		В. Задължения			
		1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:		0	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия					
5. Дългосрочни инвестиции					
6. Други заеми					
7. Изкупени собствени акции номинална стойност					
.....хил. лв.					
Общо за група III:					
IV. Отсрочени данъци					
Общо за раздел Б:					
V. Текущи (краткотрайни) активи					
I. Материални запаси					
1. Суровини и материали					
2. Незавършено производство					
3. Продукция и стоки в т.ч.:					
- продукция					
- стоки					
4. Предоставени аванси					
Общо за група I:					
II. Вземания					
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:					
- над 1 година					
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:					
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:					
- над 1 година					
4. Други вземания в т.ч.:					
- над 1 година					
Общо за група II:					
III. Инвестиции					
1. Акции и дялове в предприятия от група					
2. Изкупени собствени акции номинална стойност					
.....хил. лв.					
3. Други инвестиции					
Общо за група III:					
IV. Парични средства, в т.ч.:					
- в брой					
- безсрочни сметки (депозити)					
Блокирани парични средства					
Парични еквиваленти					

Общо за група IV:	6	12			
Общо за раздел В:	2 382	2 798	Общо за раздел В, в т.ч.:		
			- до 1 година	2 235	3 007
			- над 1 година	1 268	1 983
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	967	1 024
Г. Разходи за бъдещи периоди	61	10	- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	5 807	6 460	СУМА НА ПАСИВА	5 807	6 460

Дата на съставяне
31.01.2020 г.

Съставител: *Ваня*

Ваня Йорданова Георгиева

Ръководител:

Красимира Илиева Ранос



Финансов отчет, за който
е изразено одиторско мнение
и е издаден одиторски доклад

Дата: 06.02.2020 г.



Стефанка

СТЕСА ООД ГР. РУСЕ

съставител (предприемател)

гр. Русе, ул. Цветница № 6

адрес по ДЛП

ЕИК

117652129

Вид дейност

Производство на горно облекло, без работно

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

СТЕСА ООД ГР. РУСЕ

за

към 31.12.2019 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща	предходна		текуща	предходна
1	2	3	1		
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	10342	9349
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	1	3			
а) суровини и материали	6569	6092	а) продукция	6	10
б) външни услуги	1889	1845	б) стоки	8	10
	4680	4247	в) услуги	10328	9329
			наеми		5
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	3147	3094	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	2715	2676	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	432	418	4. Други приходи, в т.ч.:	86	474
- осигуровки свързани с пенсии	251	307	- приходи от продажба на суровини и материал	82	65
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	288	268	Общо приходи от оперативната дейност	10428	9823
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	288	268	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми,		

б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи					
5. Други разходи, в т.ч.:	188	159			
а) балансова стойност на продадени активи	82	37			
б) провизии	10	10		0	0
в) други	96	112			
Общо разходи за оперативната дейност	10193	9616			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:					
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	106	104			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	12	2			
Общо финансови разходи	106	104			
Общо разходи за обичайната дейност	10299	9720			
8. Печалба от обичайната дейност	129	103		10428	9823
9. Извънредни разходи				0	0
Общо разходи	10299	9720		10428	9823
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	129	103		0	0
11. Разходи за данъци от печалбата	-2	43			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	131	60			
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	10428	9823		10428	9823
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)					
Всичко (Общо приходи + 11)				10428	9823

Дата на съставяне:

31.01.2020 г.

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ЗА КОЙТО
Е ИЗРАЗЕНО ОДИТОРСКО МНЕНИЕ
Ъ Е ИЗДАДЕН ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

Дата: 06.02.2020 год.

Съставител:

Иана Йорданова Георгиева

Ръководител:

Красимира Илиева Рамос



Handwritten signature

адрес по ДОПК

Отдаване под наем на строителна техника

31.12.2019 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11 458	7 466	3 992	10 025	7 631	2 394
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3 165	-3 165		3 123	-3 123
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	-3			0
7	Плащания при разпределения на печалби			0			0
8	Други парични потоци от основна дейност	200	291	-91	6	70	-64
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		11 658	10 925	733	10 031	10 824	-793
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	74	22	52	30	104	-74
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0

СТЕСА ООД ГР. РУСЕ

съставител (предприятие)

гр. Русе, ул. Цветница № 6

адрес по ДОПК

ЕИК

117 652 129

Вид дейност

зводство на горно облекло, без рат

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на

СТЕСА ООД ГР. РУСЕ

за

към 31.12.2019 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5							3 340			3 345	
2. Промени в счетоводната политика											0	
3. Грешки											0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	0	3 340	0	0	3 345	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:												
- увеличение												
- намаление												
6. Финансов резултат от текущия период											0	
7. Разпределение на печалба в т.ч.:												
- за дивиденди										131	131	
8. Покриване на загуба											0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0	
- увеличения											0	
- намаления											0	
10. Други изменения в собствения капитал											0	
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	-16	3 324	0	131	-16
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	5	0	0	0	0	0	0	3 324	0	131	3 460	0

Дата на съставяне:

31.01.2020 г.

Съставител:

Ваня Йорданова Георгиева

Ръководител:

Красимира Илиева Рамос

Финансов отчет, за който
е изразено одиторско мнение
и е издаден одиторски доклад

Дата: 06.02.2020 год.

0041 Стефанка
Николова

Регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
„Стеса” ООД гр. Русе
За годината, завършваща на 31.12.2019 год.

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка

На основание чл. 3 ал. 1 и във връзка с чл. 119 ал. 2 от Търговския закон с решение N 2868/ 21.12.2005 год. на Русенския районен съд се вписва в регистъра на търговските дружества дружество с ограничена отговорност „Стеса” ООД гр. Русе със седалище и адрес на управление гр. Русе ул. Цветница № 6

Дружеството е с предмет на дейност търговия на производство на дамски и мъжки облекла (конфекция, висша мода и ишлема, търговия, разкриване и експлоатация на магазини, транспортна дейност (вътрешен и международен транспорт) и всякаква друга дейност, която не противоречи на закона.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на 06.02.2020.год.

За 2019 г. средносписъчния брой на персонала е 183 човека

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, към 31.12.2019 г., на база предположението, че предприятието е действащо и ще продължи да функционира в предвидимото бъдеще.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно, данъчно законодателство и приетата счетоводна политика.

2.2. Предпазливост

През отчетния период са отчетени всички предполагаеми рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен (верен и честен) финансов резултат.

2.3. Счетоводни принципи

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

1

Годишен финансов отчет към 31 декември 2019 год.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие.

Към 31 декември 2019 год. дружеството е реализирало печалба в размер на 131 хлв и по този начин през годината дружеството е увеличило своя собствен капитал.

Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Всички данни за 2019 и за 2018 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.5. Чуждестранна валута

БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделки в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към края на отчетния период.

Ефектите от 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 всеобхватния доход 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.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки, при изготвяне на финансовите отчети, 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 финансовите отчети. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.7. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение СС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за счетоводния баланс и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- към края на предходния отчетен период
- към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

Някои от перата в Счетоводния баланс, в Отчета за приходите и разходите, в Отчета за паричните потоци и в Отчета за промените в капитала, представени във финансовия отчет за 2019 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2018 год.

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропуснатата или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети 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 финансовите отчети. 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 финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.9. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Дейността на дружеството не е изложена на множество финансови рискове, включваща ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиентите.

2.9.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това, че има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск, тъй като подобни инструменти обикновено не намират приложение в реалния сектор на икономиката на България. Ръководството взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

2.9.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва овърдрафт, който му е отпуснат от ПИБ АД. Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране.

През 2019 год. не е извършвано рефинансиране, алтернативно финансиране и не е изчислявано влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2019 год. кредити.

2.9.3. Ценови риск

Цените на готовата продукция, които дружеството произвежда и продава за страната и износ са съобразени изцяло с пазарните условия.

2.9.4. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби вследствие на забавяне или неплащане от страна на клиентите. Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като няма значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби.

Дружеството предоставя кредитни периоди на своите клиенти приблизително 60 дни. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките не по-малко от 60 дни, предоставени му от неговите доставчици по сключени договори.

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

2.9.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договореният с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършвани по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. Всички разходи, които дружеството понася във връзка с първоначалното пускане на съответния актив в действие се капитализират пряко към цената на придобиване. При придобиване на активи по стопански начин, всички разходи пряко свързани със създаването на актива се капитализират, включително и част от общопроизводствените разходи. При придобиване на активи на разсрочено плащане всички разходи различни от стойността на първоначалната оценка на актива се отнасят като лихвен разход в момента на тяхното възникване. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 500 лева. Активите под тази стойност на придобиване се признават като текущ разход. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план.

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и метода на амортизация на основните за бизнеса на дружеството дълготрайни активи съобразно преценката му за жизнения цикъл на актива и немеренията му за тяхната експлоатация. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на бъдещи технологични иновации и конкурентни действия в отговор на обичайните за отрасъла цикли. Всички компоненти на основните производствени съоръжения и оборудването към тях са обвързани в общ технологичен цикъл и имат сходно физическо износване, за това се разглеждат в тяхната взаимовръзка за целите на амортизацията като им се определя еднакъв срок за амортизиране.

3.1.1. Последващи разходи

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или обстоятелства, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишанието се включва като разход в отчета за приходите и разходите. Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива се капитализират в неговата стойност, само ако отговарят на критериите за признаване на дългосрочен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на НСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени. Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им. Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането на имоти, машини и съоръжения от употреба, се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се признава нетно в отчета за приходите и разходите.

3.1.2. Разходи за извършване на класови и специализирани ремонти

Ръководството на търговското дружество не е приело да се начисляват като текущи разходите, които са необходими за извършване на класови и специализирани ремонти съгласно плана за извършването им.

3.2. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка. Приема се, че това е тяхната справедлива стойност. Съобразено е данъчното законодателство. Нематериални активи, получени чрез правителствени дарения, се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им. Прагът на същественост за признаване на дълготрайните нематериални активи, определен от ръководството е 500 лв.

3.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в Отчета за приходите и разходите в годината на възникването ѝ. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената стойност. Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в Отчета за приходите и разходите в годината на установяването ѝ, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.4. Материалните запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване (историческа цена). Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на материалните запаси, произтичаща от сравнението между доставната стойност и нетна реализируема стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2019 год. не е извършвана.

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил тази актив или пасив. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброените по-долу.

3.5.1. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 и 2018 година. Не са начислените обезценки за несъбираеми вземания.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки финансов отчет на индивидуална база за всяко вземане. Вземания, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава във финансовия отчет за приходите и разходите като загуба от обезценка.

На база на анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 360 дни да бъдат обезценявани на 100 % от стойността им. След 360 дни закъснение вече се счита, че Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

може да им налице индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството на дружеството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от общата сума, дължима от контрагента, включително потенциалните възможност за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка каква част от него е обезпечена (залог, ипотека, поръчителство) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени се обезценяват до 100 %.

По същия начин се обезценяват и вземания, за които дружеството би завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава. Преглед на вземанията за обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания и възрастов анализ е извършен от ръководството на търговското дружество в края на финансовата година. Същото е приело, че няма индикации за обезценка на вземания, поради което в Отчета за приходите и разходите не са начислени загуби от обезценка на тези вземания.

3.5.2. Паричните средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани, в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на баланса. За целите на съставянето на Отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в касата на дружеството

3.5.3. Нетекущи активи за продажба

Нетекущи активи, които дружеството притежава се класифицират като такива за продажба, ако се очаква тяхната преносна стойност да бъде възстановена по-скоро чрез продажба, отколкото чрез продължаване на тяхното използване от страна на дружеството. Тези нетекущи активи, които дружеството е класифицирало като държани за продажба се оценяват по по-ниската от тяхната преносна стойност и справедливата им стойност, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.5.4. Задължения по заеми

Задълженията по получени заеми първоначално са оценени по справедлива стойност, а към 31 декември 2019 и 2018 година по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

3.5.5. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и другите задължения не са лихвени и тези които са в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 и 2018 година

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

3.6. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.7. Резерви

Търговското дружество не разполага с резерви в счетоводния баланс. Обложената печалба е представена в Счетоводния баланс като Неразпределена печалба от предходни години. Собственикът на дружеството може да се разпорежда с капиталовите резерви.

3.8. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансови лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период.

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.9. Задължения към наети лица

3.9.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. През отчетния период са начислени суми по плановите за дефинирани вноски. Разходите за минал труд са начислени за сметка на Неразпределена печалба от минали години. В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години или шест brutни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифициран актюер, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като:

- разходи за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода в който възникнат и представят в текущата печалба или загуба по статия „разходи за персонал“

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

- Ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода в който възникнат и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход под статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството използва услугите на сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

Дружеството признава като текущ разход в Отчета за приходите и разходите дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

3.9.2. Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

3.10. Провизии

Провизиите се признават при наличие на правно или конструктивно настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет. Дългосрочните провизии се представят по сегашна стойност чрез използването на дисконтов фактор, определен на пазарен принцип, когато ефектът е съществен.

При открити съдебни дела срещу дружеството, ръководството съвместно с адвокатите преценява, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях все още са под 50 %, поради което не са признати провизии за задължения по дела в индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31.12.2019 год.

3.11. Признаване на приходите и разходите

Оперативните приходи, оперативните разходи както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие си принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислениет разходи за тях.

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

10

3.12. Амортизация на дълготрайни активи

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод.

Амортизационните норми са определени от ръководството, което се е съобразило с максимално допустимите данъчно признати норми, определени за България съгласно Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2019 год.	2018 год.
Сгради	4 %	4 %
Съоръжения	4 %	4 %
Машини	4 %	30 %
Компютри и софтуер	От 4 до 50 %	От 4 до 50 %
Автомобили	От 4 до 25 %	От 4 до 25 %
Други транспортни средства	10 %	10 %
Стопански инвентар	4 %	4 %

Амортизацията на нематериалните активи се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод, като се използва годишна амортизационна норма в размер между 4 % и 50 %.

Амортизацията на активите, започва да се начислява от момента в който активите са готови за въвеждане в употреба.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период. В края на всеки отчетен период се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация. При освобождаване от дълготраен материален актив, резултатът се представя в Отчета за приходите и разходите като нетна печалба или загуба от освобождаването.

3.13. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

11

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната 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 преносна 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.

3.14. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/(дължимите) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/(облагаеми) временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики. При признаването на отсрочените данъчни активи от дружеството е оценявана вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдещи и възможностите на търговското дружество да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби на база направените бюджети и средносрочни прогнози.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10 % за 2019 год. върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За 2018 год. данъчната ставка се запазва 10 %.

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

4. Имоти, машини и съоръжения

	Земя	Сгради и съоръжения	Машини и Оборудване	Транспортни средства	Обзавеждане и други	Активи в процес на изграждане	Общо
Салдо на 01.01.2019 г	189	2 977	2 465	435	309		6 375
Постъпили			11		7		18
Излезли			10	189			199
Салдо на 31.12.2019 г	189	2 977	2 466	246	316		6 194
Амортизация							
Салдо на 01.01.2019 г		1 266	1 034	297	164		2 761
Начислена за годината		116	96	44	31		287
Амортизация на отписаните			5	189			194
Салдо на 31.12.2019 г		1 382	1 125	152	195		2 854
Преносна стойност на 31.12.2019 г	189	1 595	1 341	94	121		3 340
Преносна стойност на 31.12.2018 г.	189	1 711	1 431	138	145		3 614

Дружеството не е признало в баланса имоти, машини и съоръжения, които са придобити при условията на договор за финансов лизинг.

Към 31 декември 2018 год. дълготрайни материални активи с отчетна стойност в размер на 2 977 хлв са ипотекирани и заложили за обезпечение на получени от дружеството банкови заеми (вж нота 15).

5. Дълготрайни нематериални активи

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Програмни продукти към 01.01. по отчетна Стойност	28	28
Натрупана амортизация		
Салдо към 01.01.2019 год.	13	12
Амортизация за периода	1	1
Салдо към 31.12.2019 год.	14	13
Програмни продукти към 31.12.2019, нетно	14	

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

13

Програмни продукти към 31.12.2018, нетно		15
--	--	----

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти, необходими за оперативната дейност на дружеството.

6. Нетекущи активи, предназначени за продажба

Към 31.12.2018 год. ръководството не е взело решение да рекласифицира нетекущи активи, предназначени за продажба.

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	4	4
Данъчен ефект от задължения за непозвани отпуски	6	7
Данъчен ефект от отписани задължения поради изтекъл давностен срок		12
Общо отсрочени данъчни активи	10	23
Отсрочени данъчни пасиви:	41	44
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нето	(31)	(21)

8. Материални запаси

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Основни материали	829	995
Незавършено производство		
Готова продукция	16	17
Общо	845	1 012

Към 31.12.2019 год. дружеството не е обезценявало материални запаси.

9. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
--	---------------	---------------

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

14

Годишен финансов отчет към 31 декември 2019 год.

Вземания от клиенти	1 407	1 631
Обезценка на вземания		
Вземания от клиенти, нето	1 407	1 631
ДДС за възстановяване	124	135
Вземания по предоставени аванси		
Други вземания		8
Общо	1 531	1 774

Възрастов анализ на вземанията от клиенти (включително обезценени) е представен по-долу:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
До 60 дни	1 407	1 631
От 90 до 180 дни		
От 180 до 360 дни		
Над 360 дни		

Обезценени вземания за текущия и предходния период не са налице.

10. Парични средства

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в лв в брой	2	8
Парични средства в лв в банки	1	1
Блокирани парични средства	3	3
Общо	6	12

11. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, която се състои от 500 дяла с номинал 10 BGN и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2019 год. внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 хлв, който е притежание на:

Жан Рамос	385 дяла
E.F.T.s.a.s.u.	100 дяла
Красимира Рамос	15 дяла

12. Дългосрочни търговски задължения

Към 31 декември 2019 год. дружеството няма дългосрочни търговски задължения които да бъдат представени като нетекущи пасиви.

13. Дългосрочни банкови и търговски заеми

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

15

През 2019 год. дружеството за овърдрафт на стойност 850 хеуг. Заемът е обезпечен посредством ипотека върху недвижим имот – терен и производствена сграда. Други ограничителни условия от страна на банката липсват.

14. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи. Провизирани са дългосрочни задължения по текущ трудов стаж, финансови разходи (лихви) и в размер на 10 хлв. Изплатените обезщетения при пенсиониране по реда на чл. 222 ал. 3 от Кодекса на труда в размер на 18 хлв са отчетени като разходи за минал труд.

Движението на дългосрочните задължения към персонала е следното:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения в началото на периода	64	70
Разходи по текущ трудов стаж	10	9
Изплатени (използвани) разходи през периода	(7)	(18)
Финансови разходи (лихви)	1	1
Непризнати актюерски печалби/загуби	3	2
Задължения в края на периода	71	64

Стойността на задължението, посочена в баланса е както следва:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Настояща стойност на задължението	64	70
Непризнати актюерски загуби	(3)	(3)
Задължения в края на периода	71	64

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Дисконтов процент	1,5 %	2,5 %
Бъдещо увеличение на заплатите на година	1,5 %	1,6 %
Средна възраст на пенсиониране - мъже	64 г. 3 м	64 г. 1 м
Средна възраст на пенсиониране - жени	61 г. 6 м.	61 г. 2 м.

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

16

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години
- смъртност на населението на България през периода 2016 – 2018 год. съгласно данните на Националния статистически институт
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране
- степени на оттегляне и преждевременно пенсиониране при болест.

15. Задължения по финансов лизинг

Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг за придобиване на дълготрайни активи за неговата дейност през текущата година.

16. Текущи пасиви

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към доставчици	448	596
Задължения към персонала	239	239
Получени аванси	293	
Задължения към социалното осигуряване	62	66
Данъчни задължения	38	41
Други кредитори	188	1 041
Общо	1 268	1 983

Дружеството не е признало провизии за правни задължения във връзка със заведени срещу него съдебни дела за пропуснати ползи от търговски дружества.

17. Приходи от дейността

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Продукция	6	10
Стоки	8	10
Услуги	10 328	9 329
Общо	10 342	9 349

18. Други приходи от дейността

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Приходи от продажба на материали	19	65
Приходи от продажба на дълготрайни активи	62	
Други	5	409
Общо	86	474

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

17

19. Финансови приходи (разходи)

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за лихви	61	51
Банкови такси	33	43
Курсови разлики	12	10
Общо	106	104

20. Разходи за материали

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Основни и спомагателни материали	1 463	1 502
Природен газ	51	72
Електроенергия	98	123
Топлоенергия	8	12
Горива и смазочни материали	30	26
Резервни части и инструменти	40	84
Други материали	199	26
Общо	1 889	1 845

21. Разходи за външни услуги

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Ремонт и поддръжка на активи	30	12
Комисионни и хонорари	18	46
Комуникационни и куриерски услуги	11	38
Застраховки	30	26
Суми по договор с подизпълнител	3 233	2 418
Консултантски услуги и абонаментна поддръжка	29	29
Транспорт	496	510
Други	833	1 168
Общо	4 680	4 247

22. Разходи за персонала

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за заплати	2 668	2 615
Разходи за социално осигуряване	432	410
Начисления за компенсируеми отпуски	47	69
Общо	3 147	3 094

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

23. Разходи по актюерски изчисления

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Начислени лихви НСС 19	1	1
Разходи текущ трудов стаж	9	9
Общо	10	10

24. Други оперативни разходи

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Разходи за командировки	27	40
Разходи за данъци	17	10
Карти за транспорт	49	55
Други оперативни разходи	13	7
Общо	106	112

25. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на ефективния разход за данък и ефективния данъчен процент е представено в следната таблица:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Счетоводна печалба преди облагане	129	104
Дължим данък по приложимата данъчна ставка 10 % за 2018 и 2017 година.	12,9	10,4
Ефект от постоянни разлики		
Данъчен ефект от отложени данъчни активи и пасиви възникнал през текущия период	(2)	43
Разход за данък върху печалбата	0	0
Ефективен данъчен процент	0	0

Компонентите на (разходите/приходите) за данъци върху печалбата са следните:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Текущи разходи за данъци	0	0
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(2)	43
Разходи/Приходи за данъци върху печалбата		

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

19

26. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

На Общото събрание на съдружниците, проведено на 06.02.2020 год. е взето решение за публикуване на Годишния финансов отчет за 2019 год. Не са изплатени дивиденди.

27. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дъщерните, асоциираните, съвместните дружества, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

Към 31 декември 2019 год. сделките и неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързано лице и вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет
	Хлв	Вземане	Задължение
Производствени и други услуги	698	0	55

Всички разчети със свързани лица на дружеството имат текущ характер. Условието на сделките със свързаните лица не се различава от пазарните, които се прилагат между несвързани лица.

Разходите са генерирани като насрещна престация за извършени производствени услуги и предоставени заеми.

28. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

През 2019 г. на управителните органи на дружеството са начислени възнаграждения в размер на 322 х.лв. Управленският персонал не получава други доходи от дружеството освен посочените по горе. Награди и възнаграждения произтичащи от разпределение на печалбата не са получавани.

29. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за собственика, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестиция капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на дружеството.

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

20

Ръководството на дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал. Нетният дълг включва както нетекущите и текущи лихвени заеми, така и нетекущите и текущи задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите и натрупана печалба, формират собствения капитал на дружеството.

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Дълг	2 235	3 007
Парични средства	6	12
Нетен дълг	2 229	2 995
Собствен капитал	3 460	3 345
Съотношение дълг-капитал	0,64	0,90

30. Условни активи и пасиви

Дружеството не използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, които не са включени в баланса към 31 Декември 2019 и 2018 год. и дружеството не притежава документи за собственост за тези активи. Дружеството не притежава условни активи и пасиви.

31. Събития след датата на баланса

Няма коригиращи събития от датата на счетоводния отчет до датата на неговото изготвяне.

31.01.2020 год.

Съставител: 
В. Георгиева



Управител: 
Кр. Рамос

Пояснителните приложения, изложени от стр. 1 до стр.21 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

21

Годишен финансов отчет към 31 декември 2019 год.