

**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕБЕЛСИСТЕМ АД
за 2019 г.**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**1.1. Обща информация**

МЕБЕЛСИСТЕМ е регистрирано през 1991 г., с решение №2886 от 26.06.1991 г. на Пазарджишки окръжен съд, по гражданско дело №2711/1991 г. като държавна фирма върху държавна собственост. В последствие, съгласно разпоредбите на Търговския закон, МЕБЕЛСИСТЕМ е преобразувано в еднолично дружество с ограничена отговорност, изцяло собственост на държавата, а през 1996 г., с решение №1098 от 01.03.1996 г. на Пазарджишки окръжен съд, МЕБЕЛСИСТЕМ е преобразувано в еднолично акционерно дружество, без срок за съществуване, със седалище и адрес на управление в Република България, град Пазарджик, бул. Александър Стамболийски №119, със 100% държавна собственост на капитала и предмет на дейност: производство на търговско обзавеждане на магазини, ресторанти, кафе-сладкарници, столове, павилиони и други, търговия в страната и чужбина.

Дружеството е регистрирано по описа на Пазарджишки окръжен съд, фирмено дело №2711/1991 г. том 4, регистър 1, страница 74, партида 78.

През разглеждания отчетен период МЕБЕЛСИСТЕМ АД е извършвало дейност по отдаване под наем на собствени недвижими имоти, което определя основния характер на извършваната стопанска дейност – от сферата на услугите.

1.2. Собственост и управление

При продажбата през първата вълна на масова приватизация от 1996 - 1997 г. по ЗППДОП (отм.) капиталът на МЕБЕЛСИСТЕМ АД е в размер на 57 811 лева (57 811 акции) с номинална стойност на една акция от 1 лев. Продадените акции на този етап от приватизацията са 15 401 акции (26.64 %), след което е извършено намаление на капитала на 57 561 лева (57 561 акции) с номинална стойност на една акция 1 лев, чрез обезсилване на 250 акции за сметка на държавния дял. Преизчислена на база новия капитал, продажбата на акции от първата вълна на масовата приватизация от 1996 - 1997 г. съответства на 15 401 акции (26.76 %).

През 1999 г., с договор за продажба на акции от капитала на МЕБЕЛСИСТЕМ АД, сключен между министъра на промишлеността и ЕТ ЗЛАТНА ЯБЪЛКА – ХРИСТО УНТОВ на 20.12.1999 г., е извършена касова приватизация на остатъчен пакет от 23 588 акции (40.98%):

След горната касова приватизация е извършена продажба на остатъчен пакет от 8426 акции (14.64 %) както и реституционно предоставяне (връщане) на 2 084 акции (3.62%). По този начин размера на държавното участие при влизане в сила на ЗПСК е 8 059 акции (14 %).

Към 31.12.2019 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

- ЕТ Златна ябълка – Христо Унтов – 23 588 акции (40.80%);
- Министерство на икономиката – 8 059 акции (14.00%);
- Васил Стоилов Михайлов – 8 044 акции (13.98%);
- Бисер Христов Унтов – 3 546 акции (6.16%);
- други индивидуални акционери – 12 912 акции (22.43%).

МЕБЕЛСИСТЕМ АД е с едностепенна система на управление – съвет на директорите, който се състои от трима души:

- Ганка Николова Унтова – член на СД и председател на СД;
- Бисер Христов Унтов – член на СД, изпълнителен директор;
- Марийка Иванова Етова – член на СД.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Бисер Христов Унтов.

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 28.02.2020 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Финансовия отчет на МЕБЕЛСИСТЕМ АД е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (ЛМСС), които са ефективно в сила от 1 януари 2006 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата година дружеството е приело всичко нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от СМСС и респективно от КРМСФО, които са уместни за неговата дейност. От възприемането на новите и/или ревизираните стандарти не са настъпили промени в прилаганата счетоводна политика на дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Представянето на финансовия отчет съгласно МСФО изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати могат да бъдат различни от тях.

В съответствие с действащите нормативни разпоредби (чл.26, ал.1, т.9 от Закона за счетоводството), през 2019 г. активите, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по цената на придобиване, въз основа на достатъчно надеждна счетоводна и друга информация.

Отчетния период за изготвяне на финансовия отчет е от 1 януари до 31 декември 2019 г. Датата на изготвяне на отчета е 28.02.2020 г.

Ръководството на дружеството счита, че то е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира производствената си дейност или значително да намали обема на своята дейност въобще.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. В съответствие със Закона за БНБ българският лев е фиксиран към европейската валутна единица в съотношение BGN 1.95583 = EUR 1.

Въпреки, че в настоящия отчет не са отразени сделки и операции с чуждестранна валута при тяхното евентуално възникване ще се прилагат следните постановки:

- при първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, неноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ;
- ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като "други доходи/загуби от дейността" и се представят нетно.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция и активи, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават в купувача.

При представянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, активи и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

През 2019 г. дружеството не е реализирало приходи от продажби на продукция. Последното е поради факта, че значителна част от производствените мощности са отдадени под наем, а назначения персонал е предимно управленски или спомагателен. На тази основа през 2019 г. МЕБЕЛСИСТЕМ АД е реализирало общо приходи в размер на 155 729.63 лв., в т.ч.:

- наеми – 107 857.96 лв.;
- префактурирани консумативи (ел. енергия и вода) на наематели – 45 868.95 лв.;
- отписани задължения = 2 002.72 лв.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципа за начисляване.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход през периода за който е на лице е ефективна икономическа изгода.

На тази основа, през 2019 г. дружеството отчита общо разходи за дейността в размер на 296 563.14 лв., както следва:

- разходи за суровини и материали – 78 958.07 лв.
- разходи за външни услуги – 31 156.90 лв., в т.ч. разходи за независим финансов одит в размер на 2 000.00 лв. Не са начислени и платени разходи за данъчни и други консултации от регистрирания одитор;
- разходи за амортизации – 46 656.09 лв.;
- разходи за възнаграждения на персонала – 89 254.88 лв.;
- разходи за осигурителни вноски – 15 576.13 лв.;
- разходи за данъци – 18 844.63 лв
- други разходи за дейността – 10 581.42 лв.;
- разходи за лихви – 5 426.51 лв.;
- други финансови разходи – 108.51 лв.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат. Те се състоят от разходи за лихви по договор за заем и от разходи за обслужване на банкови сметки (други финансови разходи). За отчетния период няма начислени и платени финансови приходи.

2.6. Нетекущи материални и нематериални активи (дълготрайни активи)

Въпреки, че през 2018 г. дружеството не е извършвало производствена дейност, а наличните недвижими имоти са използвани само за отдаване под наем, както е посочено по-горе ръководството няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира производствената си дейност или значително да намали обема на своята дейност въобще. На тази база наличните недвижими имоти не са оценени и класифицирани като инвестиционни имоти по МСС 40, а като активи, които се използват в дейността и се отчитат по реда на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения”. В подкрепа на тази оценка е и факта, че придобиването на тези имоти е с цел извършване на производствена дейност – основно предназначение, залегнало в предмета на дейност на дружеството съгласно неговия устав.

Дружеството прилага препоръчителния подход за оценка на дълготрайните активи. Дълготрайните активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички

преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. През 2019 г. дружеството не е придобило нови дълготрайни активи.

Последващите разходи, свързани с един дълготраен актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

През 2019 г. дружеството няма извършени разходи, с които да е увеличена балансовата стойност на дълготрайните материални активи както и разходи, с които би се увеличила балансовата стойност на тези активи през бъдещи отчетни периоди (разходи за придобиване на дълготрайни материални активи).

През отчетната година дружеството не е отписало дълготрайни активи.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини, съоръжения и оборудване - 3 г.;
- автомобили - 4 г.;
- компютри и софтуер - 2 г.;
- други дълготрайни активи - 7 г.

Балансови позиции на нетекущите активи:

Вид	01 януари	31 декември
Земи	640 000.00	640 000.00
Сгради и конструкции	702 383.24	656 823.24
Машини и оборудване	0.00	0.00
Транспортни средства	0.00	0.00
Стопански инвентар и обзавеждане	3 800.66	2 704.57

Натрупана амортизация:

Вид	01 януари	31 декември
Земи	0.00	0.00
Сгради и конструкции	436 616.76	482 176.76
Машини и оборудване	7 580.10	7 580.10
Транспортни средства	24 260.00	24 260.00
Стопански инвентар и обзавеждане	7 704.41	8 800.50

Дружеството няма неизползвани имоти.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се използват в дейността е 36 037.67 лв., както следва:

- машини, съоръжения и компютри – 7 580.10 лв.;
- транспортни средства – 24 260.00 лв.;
- обзавеждане – 4 197.57 лв.

В съответствие с данъчното законодателство, през 2019 г. са съставени счетоводен и данъчен амортизационен план, съгласно които счетоводните и данъчно признатите разходи за амортизации са съответно 46 656.09 лв. и 25 688.42 лв. Отчетената съществена разлика в размер на 20 967.67 лв. е в следствие на начислените преоценъчни резерви в счетоводния амортизационен, които не се признават за амортизируеми за данъчни цели.

Няма дълготрайни материални активи с ограничени вещни права върху собствеността.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и

местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност). Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Поради липса на производствена дейност, дружеството не отчита материални запаси на склад - балансовата позиция в края на годината е 0.00 лв.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадена фактура или друг първичен документ (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. През 2019 г. няма отписани вземания с изтекъл давностен срок.

Дългосрочни вземания

Не се отчитат дългосрочни вземания

Краткосрочни вземания:

-
- доставчици по аванси – 12 604.17 лв.;
- вземания от клиенти и доставчици – 6 117.00 лв.;
- съдебни вземания - 41 200.00 лв. неплатени наеми и префактурирани разходи от ОРСО ООД;
- други краткосрочни вземания – 500.00 лв., депозит по договор за наем, във връзка със сключени договори за преквалификация на персонала (виж т.2.18).
- други краткосрочни вземания – 3 814.60 лв. преведени суми на ЧСИ без информация за разпределянето им във връзка със събиране на задължения към Община Пазарджик по дължими ДНИ и ТБО.

2.9. Парични средства, парични еквиваленти и финансови активи

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквивалентни включват наличности и банкови сметки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

В края на 2019 г. дружеството отчита налични парични средства в касата в размер на 795.03 лв.

Финансови активи

Дружеството не притежава други финансови активи, освен краткосрочните вземания, оповестени в т.2.8.

2.10. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури или друг първичен документ (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

На тази основа в края на годината дружеството отчита следните задължения:

Дългосрочни задължения – няма.

Краткосрочни задължения:

- задължения към свързани лица – 367 892.41 лв., представляващи получен заем от Ганка Унтова, Бисер Унтов и Лилия Ангелова, със срок за погасяване до 31.12.2020 г. с

- цел покриване на временен недостиг на средства за финансиране на текущата дейност, в т.ч. главница – 300 800.00 лв. и лихви – 67 092.41 лв.;
- задължения към доставчици и клиенти – 14 893.13 лв., в т.ч. получени гаранции по договори за наем – 4 800.00 лв.;
 - задължения към персонала – 0.00 лв.;
 - задължения към осигурителни предприятия – 2 159.18 лв.;
 - данъчни задължения – 159 131.09 лв., в т.ч. лихви – 41 061.34 лв.
 - други публични задължения (към КФН) – 8 410.28 лв., в т.ч. лихви – 2 014.67 лв.

Финансов лизинг

През 2018 г. и към края на отчетния период дружеството не отчита задължения по договори за финансов лизинг.

Заеми и разходи по заеми

Към 31.12.2019 г. се отчита краткосрочно задължение в размер на 367 892.41 лв. (в т.ч. главница – 300 800.00 лв. и лихви – 67 092.41 лв.), представляващо получен заем от Ганка Унтова, Бисер Унтов и Лилия Ангелова, със срок за погасяване до 31.12.2020 г., с цел покриване на временен недостиг на средства за финансиране на текущата дейност, съгласно решение на СД от 03.01.2017 г., договор за заем от 06.10.2011 г. и анекс от 03.01.2018 г.

Дружеството е възприело в счетоводната политика да отчита лихвите по получени заеми в разход за годината, за която са ползвани заемните средства. На тази основа и съгласно договорните условия, в края на 2019 г., във връзка с посочения по-горе заем е начислена лихва в размер 5 426.51 лв., с което общата стойност на начислените и неплатени лихви по този заем възлиза на 67 092.41 лв.

2.11. Задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутно трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни - брутно трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - брутно трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране - брутно трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на брутно трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки), в недисконтиран

размер. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи, по недисконтиран размер.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да направи актюерска оценка на тези задължения, за да определи тяхната сегашна стойност, по която да ги включи в отчета за финансовото състояние си като дългосрочно задължение към персонала, а респективно стойността им за периода - в отчета за всеобхватния доход.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения както и свързаните с тях разходи за осигурителни вноски. Размера на провизираните отпуски е съобразен с ограниченията за тяхното отлагане, регламентирани в Кодекса на труда.

С решение на общото събрание на акционерите от 08.07.2019 г. е определено месечното възнаграждение на членовете на съвета на директорите и на изпълнителния директор за 2019 г., както следва:

- за изпълнителния директор в качеството му на член на СД и за изпълнение на задълженията на изпълнителен директор – общо осем месечни минимални работни заплати за страната;
- за останалите членове на СД – по 50 лв. на заседание, обявено в протокола от самото заседание.

През 2019 г., в изпълнението на горното решение на ОСА, на изпълнителния директор са начислени общо възнаграждения в размер на 53 760.00 лв. Не се отчитат начисления и плащания на допълнителни възнаграждения, обезщетения след прекратяване на правоотношенията, дългосрочни доход, бонуси и други възнаграждения. Не се отчитат начислени възнаграждения на останалите членове на СД, обявени в протокол от техни заседания.

Към 31.12.2019 г. дружеството няма други задължения по доходи на наети лица. Средният списъчен брой на лицата по трудови правоотношения за 2019 г. е 5 бр.

2.12. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, които да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират за връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира резерв " *фонд Резервен* ", кат източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда стигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Общия брой на емитираните и напълно платени акции от капитала на дружеството е 57 561 бр. Номиналната стойност на една акция е 1 лв. Всички акции са поименни с право на глас.

През 2019 г. няма продажба на акции от капитала на дружеството. Поради настъпила смърт на Христо Богданов Унгов (в края на 2018 г.), който е собственик на 23 588 бр. акции (40.80%) чрез ЕТ Златна ябълка – Христо Унгов, е стартирала процедура по унаследяване на тези акции, която ще приключи през 2020 г.

Към 31 декември предложената за продажба емисия от акции на БФБ е замразена за търгуване.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

В края на 2019 г. собствения капитал на МЕБЕЛСИСТЕМ АД е 899 218.06 лв., в т.ч.:

- основен акционерен капитал – 57 561.00 лв.;
- резерви – 520 098.66 лв., в т.ч. законови резерви – 14 190.00 лв.;
- преоценъчни резерви – 1 449 491.15 лв.;
- финансов резултат от предходни периоди нето (загуби) – 1 001 992.27 лв.;
- финансов резултат за текущия период (загуба) – 134 173.84 лв.

През 2019 г. не се отчитат събития, които водят до промяна в стойността на финансовите резултати (увеличаване на загубата) от предходни периоди.

2.13. Преглед за обезценка

Балансовите стойности на всички нефинансови активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на активите е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

В края на 2019 г., при извършения преглед за обезценка на наличните (инвентаризирани) активи е установено, че не са налице обстоятелства за извършване на обезценка.

2.14. Данък върху дохода

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчна ставка за 2019 г. е 10 %.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същият период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Към 31.12.2019 г. се отчитат следните данъчни временни разлики:

МЕБЕЛСИСТЕМ АД

4400 град Пазарджик, ул. Александър Стамболийски 119

Вид на временните разлики	В началото на годината	Възникнали през годината	Признати (респ. отписани) през годината	В края на годината
Компенсирани отпуски на персонала	0.00	0.00	0.00	0.00
Разлики между счетоводни и данъчни амортизации	271 532.71	46 656.09	25 688.42	292 500.38
Обезценка на материални	0.00	0.00	0.00	0.00
Начислени, но неплатени възнаграждения по извънтрудови правоотношения и свързаните с тях осигурителни вноски	504.92	588.60	504.92	588.60
Данъчна загуба	471 816.56	103 774.23	61 275.43	514 315.36
признати и непризнати разходи за лихви по ЗКПО	61 104.02	5 426.51	2 380.00	64 150.53
Общо	804 958.21	156 445.43	89 848.77	871 554.87

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се погасят, на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. В тази връзка, в настоящия отчет е извършено преизчисляване на съществуващите към началото на периода активи по отсрочени данъци, които са начислени с действащата до началото на годината данъчна ставка от 10%. Към 31 декември дружеството отчита отсрочени данъчни активи в размер на 87 155.50 лв. както следва:

Отсрочени данъци	В началото на годината	Възникнали през годината	Признати (респ. отписани) през годината	В края на годината
Компенсирани отпуски на персонала	0.00	0.00	0.00	0.00
Разлики между счетоводни и данъчни амортизации	27 153.27	4 665.61	2 568.84	29 250.04
Обезценка на материални	0.00	0.00	0.00	0.00
Начислени, но неплатени възнаграждения по извънтрудови правоотношения и свързаните с тях осигурителни вноски	50.49	58.86	50.49	58.86
Данъчна загуба	47 181.66	10 377.42	6 127.54	51 431.54
Непризнати разходи за лихви по ЗКПО	6 110.41	542.65	238.00	6 415.06
Общо	80 495.83	15 644.54	8 984.87	87 155.50

На база посочените по-горе основни постановки на счетоводната политика на МЕБЕЛСИСТЕМ АД, за 2019 г. дружеството отчита счетоводен финансов резултат преди корпоративни и отсрочени данъци – загуба в размер на 140 833.51 лв.

За данъчни цели посочения финансов резултат е преобразуван както следва:

Увеличения – 63 252.62 лв., в т.ч.:

- разходи за начислени глоби, конфискации, и други санкции за нарушаване на нормативни актове (чл.26, т.6 от ЗКПО) – 110 581.42 лв.;
- разходи, представляващи доходи на местни физически лица, включително дължимите за тях осигурително вноски за сметка на платеца на дохода (чл.42, ал.1 от ЗКПО) – 588.60 лв.
- годишните счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2 от ЗКПО) – 46 656.09 лв.;
- непризнати разходи за лихви (чл.43, ал.1 от ЗКПО) – 5 426.51 лв.

Намаления – 26 193.34 лв., в т.ч.:

- признаване на непризнати разходи, представляващи доходи на местни физически лица, включително дължимите за тях осигурително вноски за сметка на платеща на дохода (чл.42, ал.3 от ЗКПО) – 504.92 лв.;
- годишни данъчни разходи за амортизации (чл.54, ал.1 от ЗКПО) – 25 688.42 лв.

Въз основа на посочените постоянни временни разлики и разпоредбите на данъчното законодателство, дружеството отчита данъчен финансов резултат за 2019 г. – загуба в размер на 103 774.23 лв.

След начисляването на съответстващите отсрочени данъчни активи с нетна стойност в размер на 6 659.57 лв., дружеството отчита счетоводен финансов резултат за 2019 г. – загуба в размер на 134 173.84 лв.

2.15. Сделки със свързани лица

Към 31.12.2019 г. се отчита краткосрочно задължение в размер на 367 892.41 лв. (в т.ч. главница – 300 800.00 лв. и лихви – 67 092.41 лв.), представляващо получен заем от Ганка Унтова, Бисер Унтов и Лилия Ангелова, със срок за погасяване до 31.12.2020 г., с цел покриване на временен недостиг на средства за финансиране на текущата дейност, съгласно решение на СД от 03.01.2017 г., договор за заем от 06.10.2011 г. и анекс от 03.01.2018 г.

Дружеството е възприело в счетоводната политика да отчита лихвите по получени заеми в разход за годината, за която са ползвани заемните средства. На тази основа и съгласно договорните условия, в края на 2019 г., във връзка с посочения по-горе заем е начислена лихва в размер 5 426.51 лв., с което общата стойност на начислените и неплатени лихви по този заем възлиза на 67 092.41 лв.

2.16. Събития, настъпили след края на отчетния период

Не са идентифицирани съществени коригиращи и некоригиращи събития след края на отчетния период.

2.17. Провизии, условни активи и условни пасиви

Дружеството няма начислени провизии, условния активи и условния пасиви.

Съставител



Изпълнителен директор

(Бисер Унтов)

