

"ЕЛЕКТРОМЕТАЛ" АД, ПАЗАРДЖИК, ЕИК: 822105225

Пояснителни приложения към годишния финансов отчет за 2019 г.- коригирани

1. Обща информация

“Електрометал” АД е регистрирано по фирмено дело № 4327/ 1991 година в Пазарджишки окръжен съд, като акционерно дружество с едностепенна система на управление. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписвания с ЕИК: 822105225.

“Електрометал” АД има седалище и адрес на управление в гр. Пазарджик 4400, ул. “МИЛЪО ВОЙВОДА” № 1. Дружеството е публично акционерно дружество по смисъла на чл. 110 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Дружеството има едностепенна система на управление. Членове на Съвета на директорите към 31.12.2019 г .са Николай Симеонов Тенджов, Румяна Цветанова Иванова, Николай Велков Генчев. Представява се от Николай Велков Генчев.

Капиталът на дружеството е 64 614 лева, разпределен в 32 307 поименни безналични акции с номинална стойност 2 лева за една акция. Всяка акция е с право на глас и право на дивидент. Акцииите на дружеството се търгуват на Българската Фондова Борса и са 100% частни. Разпределението на акциите е следното:

- “Волтекс инвестмънт ЕООД, гр. София - 16 150 броя акции;
- Метланд груп ЕООД, гр. Пловдив - 11 929 броя акции;
- “Цитисиме Трейд” ЕООД, гр. София - 747 броя акции;
- Физически лица - 3 481 броя акции.

Предметът на дейност на дружеството е производство на метални конструкции, производство на гуми плътни супереластични и други каучукови изделия, отдаване под наем на помещения за производствена и търговска дейност.

Към 31.12.2019 г. персоналет на фирмата се състои от 5 човека, които работят при условията на трета категория труд. Разпределени са, както следва:

Изп.директор -	1 бр.
Директор връзки с инвеститорите -	1 бр.
Общи работници -	3 бр.

Персоналът е добре обучен и запознат със спецификата на дейността. Работниците са назначени с безсрочни трудови договори. Трудовите възнаграждения се изплащат месечно.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. Цел на финансовите отчети

Финансовите отчети са структурирано представяне на финансовото състояние и финансовите резултати на предприятието. Целта на финансовите отчети е да предоставят информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на дадено предприятие, която е необходима за широк кръг от ползватели при вземането на икономически решения. Основни потребители, към които са насочени финансовите доклади с общо предназначение са настоящи и потенциални инвеститори, клиенти, доставчици, заемодатели и други кредитори. Финансовите отчети показват също така и резултатите от стопанисването на ресурсите, които са поверени на ръководството на предприятието.

Концептуална рамка

Съвета по международни счетоводни стандарти през март 2018 издаде Концептуална рамка за финансово отчитане. Тази *Концептуална рамка* представя концепциите, които стоят в основата на изготвянето и представянето на финансовите отчети за външни ползватели и има за цел да подпомага Съвета при разработването на бъдещи МСФО и при прегледа на съществуващите МСФО. Тази рамка следва да се прилага задължително от 01.01.2020 година и още не е приета от Европейския съюз. Нито един елемент от настоящата *Концептуална рамка* няма по-голяма правна сила от конкретен МСФО. Съветът отчита, че в ограничен брой случаи може да е налице конфликт между *Концептуалната рамка* и даден МСФО. В такива случаи на конфликт, изискванията на МСФО са с преобладаваща сила над тези в *Концептуалната рамка*. *Концептуална рамка* е разработена така, че да бъде приложима за широк кръг от счетоводни модели и концепции за капитала и поддържане на капитала.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ЕЛЕКТРОМЕТАЛ“ АД е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) приети от Европейския съюз и приложими за 2019 г. и на Закона за счетоводството. Към датата на одобрението на този финансов отчет нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, които не са

Пояснителни приложения

в сила не са приложени с по-ранна дата от Дружеството. Изискванията на изменените и нови стандарти ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила.

Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) са Стандартите и Разясненията, приети от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС). Те се състоят от:

- а) Международни стандарти за финансово отчитане;
- б) Международни счетоводни стандарти; и
- в) Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР).

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една година. Дружеството прилага всички Международните стандарти за финансово отчитане валидни към 31.12.2019 година. То не е възприело по-ранното прилагане на стандарти в сила от следващи години.

Счетоводната политика, която Дружеството прилага за съставяне на финансовият отчет не се различава от използваната към същата дата политика през предходните години.

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

Този отчет е с общо предназначение - отговаря на нуждите на външните потребители - акционери, заемодатели, доставчици, клиенти, персонал, държавни органи и др.

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на ръководството на дружеството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

Извънредните мерки приети от правителството във връзка Ковид – 19, вероятно ще повлияят цените на наемите. На базата на направените анализи към датата на настоящия отчет, считаме че намалението на приходи от наеми ще бъде около 20 хил.лева. Това намаление няма да доведе до нарушаване на способността на дружеството да остане действащо предприятие. Ръководството на дружеството ще следи промените в средата и ще предприема действия за ограничаване на вредите.

Пояснителни приложения

Счетоводството се осъществява, като се прилага финансовата концепция за капитала. По силата на финансовата концепция за капитала, като инвестирани средства или инвестирана покупателна способност, капиталът е синоним на нетни активи или собствен капитал на предприятието.

Финансовият отчет е изготвен на базата на принципа на начисляването с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци.

Този финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Отчетният период на предприятието е година и съвпада с календарната година.

Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Пояснителните приложения съдържат информация в допълнение към представената в отчета за финансовото състояние, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промени в собствения капитал и отчета на паричните потоци. В пояснителните приложения се предоставя текстово описание или разбивка на статиите, посочени в тези отчети, както и информация за позициите, които не отговарят на условията за признаване в тези отчети.

- сравнителна информация по отношение на предходния период;

• отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато предприятието прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Освен финансовите си отчети дружеството представя отчет за дейността, който включва финансов преглед от страна на ръководството и в него се описват и обясняват основните характеристики на финансовите резултати от дейността и финансовото състояние на предприятието и основните източници на несигурност, пред които то се изправя. Този отчет за дейността не е част от финансовите отчети и се изисква от други нормативни актове .

2.3. Форма, структура и съдържание на финансовите отчети

Отчетът за финансовото състояние и отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съдържат основните статии, изисквани от МСС 1 Представяне

на финансови отчети, класифицирани по подходящ за дружеството начин. Дружеството прие да представя отчетта за печалбите или загубите и другия всеобхватния доход в един отчет. Избраната форма се запазва през различните отчетни периоди. Представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети се запазват и през следващите периоди.

2.4. Сравнителни данни

Финансовият отчет обхваща период от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. В този финансов отчет дружеството представя сравнителна информация по отношение на всеки раздел, група и статия в отчетта за финансовото състояние, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчетта за паричните потоци. Статиите на отчетта за финансовото състояние, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчетта за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2019 година и в отчетта за 2018 година са съпоставими.

Представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети се запазват и през следващите периоди, освен ако:

- в резултат на настъпила значителна промяна в характера на дейността на предприятието или при преглед на финансовите му отчети се налага друго представяне или класификация, които ще бъдат по-подходящи с оглед на критериите за подбор и прилагане на счетоводните политики по МСС 8;
- или даден МФСО изисква промяна в представянето.

Когато предприятието промени представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, то прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна. Когато се прекласифицира сравнителни суми, тогава това се оповестява.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, това също се оповестява, като се посочва причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които са щели да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал на предприятието.

Освен финансовите си отчети дружеството представя годишен доклад за дейността, който включва финансов преглед изискван от чл.39 от Закона за счетоводството и в него се описват и обясняват основните характеристики на финансовите резултати от дейността и финансовото състояние на дружеството и основните източници на

Пояснителни приложения

несигурност, пред които то се изправя. Този отчет за дейността не е част от финансовите отчети и се изисква от други нормативни актове.

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.5. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите.

2.6. Приходи**Приходи от договори с клиенти съгласно Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 15**

Приходите се оценяват по размерът на възнаграждението, което следва да бъде на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, търговските отстъпки в цената и други, направени от Дружеството. Дружеството признава приходи, за да отрази прехвърлянето на обещани стоки или предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Когато бъде удовлетворено задължение за изпълнение, предприятието признава като приход стойността на сделката удовлетворяваща задълженията за изпълнение при фактуриране.

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато:

- дружеството прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато клиентът получи контрол върху този актив клиентът има законното право на собственост върху актива т.е. клиентът има

Пояснителни приложения

законното право на собственост върху прехвърлените му стоките и са приети от купувача без възражение;

- предприятието е прехвърлило на клиента съществените рискове и ползи от собствеността върху активите;
- предприятието не запазва участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена по съответната цена на сделката и има вероятност предприятието да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента;
- клиентът има способността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива или да ограничи достъпа на други предприятия до тези ползи;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат разумно измерени.

Когато резултатът от една сделка за предоставяне на услуги може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, се признава в зависимост от етапа на завършеност.

Дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

Когато възникне несигурност относно събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Предприятието представя последиците от приходи от или разходи за лихви в отчета за всеобхватния доход отделно от приходите от договори с клиенти. Приходите от или разходите за лихви се признават само до степента, до която актив по договора (или вземане) или пасив по договора се признава при отчитането на договор с клиент.

Лизинг съгласно международен стандарт за финансово отчитане (МСФО)**16**

Дружеството класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или за финансов лизинг. Класификацията на лизинговите договори се осъществява на датата на въвеждане и се преразглежда само при изменение на лизинговия договор

Даден договор представлява или съдържа елементи на финансов лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Дружеството прилага изискванията на стандарта за отчитане на отдадените под наем сгради с договори за ползване за една година, като не се прехвърля правото на контрол.

Дружеството признава лизинговите плащания по договорите за оперативен лизинг като приход по линейния метод.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за производство включват разходи, пряко свързани с произвежданите единици и систематично начисляване на постоянни и променливи общи разходи, които се правят при производството на съответните продукти. Себестойността на продукцията се определя от стойността на вложените преки разходи за производство и другите постоянни и променливи общи разходи, свързани с производството на съответната продукция. Разходите за производството не включват административните разходи, финансовите, разходите по продажбите и разходи за брак.

Разходите, включително амортизацията извършени за активи предоставени при условията на оперативен лизинг т.е. извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг се отчитат като текущ разход съгласно МСФО 16. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите основни активи, предмет на оперативен лизинг, се съгласува с обичайната амортизационна политика по отношение на подобни активи. Дружеството начислява амортизацията в съответствие с МСС 16 и МСС 38 и прилага МСФО 9, за да определи дали основен актив, предмет на оперативен лизинг, е обезценен и да отчете всички установени загуби от обезценка.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват компенсирано.

2.9. Нетекущи /дълготрайни / активи

Признаване на нетекущите активи

Един актив се признава и се отчита като нетекущ материален или нематериален актив, когато: ще се използва продължително от предприятието, стойността му може да бъде изчислена и има стойност при първоначалното оценяване над 700

лева. Стойността на даден имот, машина, съоръжение и оборудване е равностойността на паричната цена на датата на признаването му.

Първоначално оценяване

Дружеството е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика. При първоначалното си придобиване тези активи се оценяват по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Цената на придобиване на създаден от самото предприятие актив се определя, като се следват същите принципи както за придобит актив - всякаква вътрешна печалба се елиминира при изчисляването на тези стойности. Признаване на обект от лизингови имоти, машини и съоръжения става въз основа на прехвърлянето на рискове и изгоди като се следват принципите, изложени в МСФО 16. След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Последващо извършени разходи се признават като текущи, когато са свързани с подържане и ремонт на активите. Извършени последващи разходи, свързани с активите, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Наети дълготрайни активи

Наетите дълготрайни активи се отчитат като текущи или финансов лизинг в съответствие с изискванията на МСФО 16.

Предоставените под наем дълготрайни активи се отчитат като оперативен лизинг МСФО 16 .

Обезценка на нетекущите активи

За да определи дали даден имот, машина или съоръжение са обезценени, предприятието прилага МСФО 36 Обезценка на активи. Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за установяване има ли индикации, че даден актив може да е обезценен. Един актив е обезценен, когато

Пояснителни приложения

балансовата му сума надвишава възстановимата му стойност. Дружеството тества активите за обезценка, като съпоставя възстановима стойност на даден актив с балансната му стойност и признава всяко превишение на балансната стойност над възстановимата стойност като загуба от обезценка.

Балансова сума е стойността, по която един актив се посочва в отчета за финансовото състояние след приспадане на натрупаната амортизация и натрупаните към момента загуби от обезценка. Възстановима стойност на актив или единица, генерираща парични потоци, е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за освобождаване на даден актив, и неговата стойност в употреба. При преценката дали съществуват индикации, че даден актив може да е обезценен, предприятието взема предвид описаните основни признаци описани в МСФО 36. Посоченият стандарт пояснява ѝ начина, по който предприятието преразглежда балансната сума на своите активи и по който определя възстановимата стойност на актива и кога се признава или се възстановява обратно загуба от обезценка.

Амортизация на нетекущите активи

Амортизацията е систематичното разпределение на амортизируемата сума на актива през полезния му живот. Амортизационният разход за периода обикновено се признава в печалбата или загубата. Дълготрайните активи се амортизират съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на предприятието. Прилага се последователно линеен метод на амортизация и амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен в експлоатация.

През 2019 година приложените амортизационни норми не е различават от тези прилагани през предходните години и са както следва:

Групи имоти, машини съоръжения и нематериални активи	2019 година		2018 година	
	счетоводни амортизационни норми	данъчни амортизационни норми	счетоводни амортизационни норми	данъчни амортизационни норми
Сгради	4	4	4	4
Съоръжения	4	4	4	4
Машини и оборудване	30	30	30	30
Компютърна техника	50	50	50	50
Автомобили	25	25	25	25
Офис обзавеждане	15	15	15	15

Отписване на дълготрайни материални активи

Пояснителни приложения

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. Материалните запаси се оценяват по - ниската от двете – цена на придобиване или нетната реализируема стойност като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Незавършено производство се оценява по направените разходи за производство.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на средна претеглената стойност описан като един от препоръчителните методи при отписване на стоково материалните запаси в СС – 2 Материални запаси. Този метод за определяне на разходите за материални запаси се прилага за всички със сходна същност и употреба в дружеството. За материалните запаси с различна същност и употреба могат да бъдат прилагани различни методи за изписване. Материалните запаси доставяни за изграждане на нови съоръжения се доставят според нуждите и се влагат веднага.

Към всеки отчетен период се прави преглед за наличие на индикации за обезценка, каквито може да бъдат повредени или цялостно или частично, морално остарели, или спад в продажните цени и себестойността на тези материалните запаси да е невъзстановима. Материалните обикновено се обезценяват до нетната реализируема стойност. Приблизителното оценяване на нетната реализируема стойност се базира на най - сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка. Практиката на обезценяване на материалните запаси под себестойността им до нетната реализируема стойност е в съответствие с разбирането, че активите не трябва да се отчитат със стойности, превишаващи очакваните суми от тяхната продажба или използване.

Когато условията, довели до обезценяването на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение на нетната реализируема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява (т.е възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка), така че новата балансова стойност е по - ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализируема стойност.

При установяване на условия и извършване на обезценка, загубите от обезценката се включват в Отчета за всеобхватния доход.

Пояснителни приложения

Към 31.12.2019 г. не са установени условия за нова обезценка на наличните към 31 декември материални запаси.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход през периода, през който е бил признат съответният приход. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценка или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването.

2.11. Търговски вземания

Когато бъде удовлетворено задължение за изпълнение, предприятието признава като приход стойността на сделката удовлетворяваща задълженията за изпълнение при фактуриране и вземане. Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за очакваните кредитни загуби. Очакваните кредитни загуби от неплащане от клиенти става по правилата на МСФО 9. Преглед и оценка на за очакваните кредитни загуби от обезценка на вземанията се извършва при съставяне на годишния финансов отчет. Определяне размера на обезценката се извършва от ръководството чрез преглед и оценка за всяко вземане към 31 декември на отчетната година. Загубите от обезценката се отчитат като разходи в отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на вземания, възникнало в резултат плащане от клиента, се признава като приход през периода, през който е възникнало възстановяването.

Несъбираемите вземания се отписват когато правните основания за това настъпят. Вземания в чуждестранна валута се представят по заключителния курс на БНБ.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената

валута се оценява по валутния курс на продажбата. Курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС и мита и митнически такси.
- лихвите получени по предоставени депозити в банки се включват във финансовата дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност
- платеният ДДС по покупки на нетекущи активи и разходите за придобиване на нетекущи активи се посочва като “парични потоци свързани с нетекущи активи” към парични потоци от инвестиционна дейност.
- платеният ДДС на НАП с отчита като други парични потоци.

2.13. Дивиденти

Дивиденти се признават след приемане на финансовия отчет и определяне съответните суми за капитализиране и за разпределение.

2.14. Търговски и други задължения

Търговските задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по курса на съответната валута на датата на сделката.

Задълженията се отписват когато правните основания за това настъпят. Към 31 декември задълженията се представят по заключителния курс на БНБ.

2.15. Финансов лизинг

Нетекущите активи придобити при условията на финансов лизинг се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен чрез сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Отдадените по договори за оперативен лизинг активи признава лизинговите плащания се признават като приход по линейния метод. Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от оперативен лизинг се отчитат като разход.

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите основни активи, предмет на оперативен лизинг, са съгласувани с обичайната амортизационна политика по отношение на подобни активи. Амортизацията е в съответствие с

МСС 16 и МСС 38. За определяне дали основен актив, предмет на оперативен лизинг, е обезценен и да се отчетат всички установени загуби от обезценка се прилага МСС 36.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово 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 в качеството му на работодател да заплаща под формата на възнаграждения положения от персонала труд и да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване. Разходите за възнаграждения и осигуровки се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът и като текущо задължение след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.

При прекратяване на трудовия договор работодателят има задължение да изплати обезщетенията предвидени в Кодекса на труда.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите. Към датата на финансовия отчет дружеството не е направило актюерска оценка на обезщетенията предвидени в Кодекса на труда, за да определи тяхната сегашна стойност, по която да ги включи в отчета за финансовото състояние като дългосрочно задължение към персонала, както и текущото им изменение в стойността, което да включи в отчета за всеобхватния доход. На база на своя исторически опит, численост и възрастов състав на персонала ръководството ги оцени за несъществени и взе решение да не се прилага МСС 19 относно доходи след напускане и доходи при напускане.

2.17. Условни активи, задължения и провизии

Условен актив е възможен актив, но ще бъде потвърден само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието. Условните активи не се признават в в отчета за всеобхватния доход и се оповестяват в пояснителните приложения.

Условен пасив възниква, когато съществува възможно задължение, което ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието или

съществува настоящо задължение, но не е вероятно, че за уреждане на задължението ще е необходим изходящ поток от ресурси или сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност. Условните пасиви не се признават в отчета за всеобхватния доход и се оповестяват в приложението.

Провизията е пасив с несигурна срочност или размер. Провизия се признава единствено когато минало събитие е породило настоящо задължение, изходящият поток от ресурси е вероятен и сумата на задължението може да бъде приблизително оценен по надежден начин. Провизиите се оценяват по най-добрата приблизителна оценка на сумата, необходима за уреждане на задължението към отчетната дата, като се предоставят определените оповестявания. Провизиите се признават в отчета за всеобхватния доход и като задължение в отчета за финансовото състояние.

2.18. Данъци върху печалбата

В съответствие с данъчното законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци. Размера на този данък е 10 на сто от облагаемата печалба установена по реда определен в Закона за корпоративното подоходно облагане / за предходната година този размер е също 10 %. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. 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.

2.19. Свързани лица

Свързани с дружеството лица са "ВОЛТЕКС ИНВЕСТМЪНТ" ЕООД, в което Николай Симеонов Тенджов е управител и едноличен собственик на капитала; "МУРА" ООД, в което Николай Симеонов Тенджов е управител и едноличен собственик на капитала; "МЕДИА МАКС" ООД и "МАКС РАБЪР" ООД, в които Николай Велков Генчев е управител и притежава повече от 25 % от капитала; "БютиМода" ЕООД, в което Румяна Цветанова Иванова е управител и едноличен собственик на капитала.

3. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

3.1. Отчета за финансовото състояние

Нетекущи материални и нематериални активи

Пояснителни приложения

Нетекущи материални и нематериални активи са представени във финансовия отчет по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация. Към 31.12.2019 г. нетекущите активи в хиляди лева, са както следва:

Съдържание	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване	Други НДА	Общо
Към 01.01.2018 година									
Отчетна стойност	68	525	179	46	41	17		5	881
Натрупана амортизация		404	178	45	25	5		4	661
Балансова стойност	68	121	1	1	16	12	0	1	220
За предходната година - 2018г.									
Начално салдо - балансова стойност	68	121	1	1	16	12	0	1	220
Новопридобити активи	0	0	0	0	0	0	88	0	88
Начислена амортизация за периода	0	20		1	4	2	0	0	27
Крайно салдо - балансова стойност	68	101	1	0	12	10	88	1	281
Към 31.12.2018 г.									
Отчетна стойност	68	525	179	46	41	17	88	5	969
Натрупана амортизация		424	178	46	29	7		4	688
Балансова стойност	68	101	1	0	12	10	88	1	281
За текущата година - 2019г.									
Начално салдо - балансова стойност	68	101	1	0	12	10	88	1	281
Новопридобити активи						11	3	0	14
Начислена амортизация		18	1	0	4	3	0	0	26
Крайно салдо - балансова стойност	68	83	0	0	8	18	91	1	269
Към 31.12.2019 година									
Отчетна стойност	68	525	179	46	41	28	91	5	983
Натрупана амортизация		442	179	46	33	10	0	4	714
Балансова стойност	68	83	0	0	8	18	91	1	269

Дружеството работи с машини и производствено оборудване, транспортни средства и стопански инвентар значително амортизирани. Балансовата стойност на

Пояснителни приложения

всички дълготрайни активи намалява на 269 хил.лева - с 12 хил.лева. Това е резултат от инвестициите за изграждане нови активи за 14 хил.лева и от начислена е амортизация за 26 хил. лева. Няма временно извадени от употреба активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи възлиза на 485 хил.лева, изчислени на база счетоводни амортизации като по групи се разпределя по следния начин:

Сгради 232 хил.лева; Производствени машини 178 хил.лева; Автомобили 25 хил.лева; Офис обзавеждане - 5 хил.лева; Компютри - 2 хил.лева; Съоръжения 43 хил.лева.

Обезценка

При съставянето на настоящия отчет извършихме преглед на значимите дълготрайни активи за установяване дали съществуват индикации, че стойността им е обезценена т.е. има ли условия изискващи намаляване на балансовите им стойности до по-ниските им възстановими стойности. Такива условия не се установиха.

Наети дълготрайни активи

Дружеството не използва наети нематериални активи и не са получени активи при условията на финансов лизинг.

Ограничения в правото на ползване

Дружеството няма активи с ограничения върху правото на собственост изразяващи се в ипотека или залог.

Договори за оперативен лизинг на сгради

При условията на оперативен лизинг са отдадени част от свободните сгради.

Оповестявания във връзка с прилагане на МСФО 16 Лизинг.

Сгради	Площ в кв.м.	Отчетна стойност лева	Натрупана амортизация-лева	Балансова стойност - лева	Използвани от дружеството лева	оперативен - под наем за 1 г.- лева
СТОЛОВА	0	1715,40	1715,40	0,00		0,00
ВИЛИ 18БР.	0	10874,09	10874,09	0,00		0,00
БАРАКА	0	649,15	649,15	0,00		0,00
ПРОИЗВОДСТВЕНА СГРАДА	504	1903,78	1891,95	11,83		11,83
ПРОИЗВОДСТВЕНА СГРАДА	720	3162,32	3162,32	0,00		0,00
БАРАКА ДЪРВЕНА 55 кв.м.	510	3286,78	3286,78	0,00	0,00	
БАРАКА ДЪРВЕНА	72	3286,78	3286,78	0,00	0,00	
СКЛАД - ПОРТАЛ	648	4097,62	3525,67	571,95		571,95
АВТОРЕМОНТНА РАБОТИЛНИЦА	1248	6118,84	4160,10	1958,74	1958,74	
ПРОИЗВ.СГР.НОВО БОЯДЖ.	408	15711,46	15711,46	0,00		0,00

ПРОИЗВ.СГРАДА ИМЦ/ ФУРАЖИ	335	20877,17	20877,17	0,00		0,00
ПРОИЗВ.СГРАДА ПЕЧКИ /ТЕДИ/	280	34279,54	34279,54	0,00		0,00
ПРОИЗВ.СГРАДА ТЕЛКОТЕНОВО	203	10982,50	10982,50	0,00	0,00	
ПРОИЗВ.СГР. - ВАЛ/ТЪКАЧИ	360	30703,53	28899,46	1804,07		1804,07
ПРОИЗВ.СГРАДА ЗАГОТОВКА	1008	12978,90	12978,90	0,00	0,00	
ПРОИЗВ.СГРАДА КУЧЕШКО	366	69898,29	69898,29	0,00		0,00
ОФИС КЪМ СГР.0425 - КУЧЕШКО	55	7972,02	4729,46	3242,56		3242,56
ПРОИЗВ.СГРАДА КАУЧУК. ЦЕХ -510,9	360	28022,62	28022,62	0,00	0,00	
СКЛАД ПОДКРАНОВ - ДВОРА	216	1100,56	1100,56	0,00	0,00	
СКЛАД МЕТАЛЕН	42	5346,81	5346,81	0,00	0,00	
СКЛАД ЗА МАЗУТ	624	1360,80	1360,80	0,00	0,00	
ТРАФОПОСТ	203	4665,60	4665,60	0,00		0,00
ТРАФОПОСТ	2202	2177,28	2177,28	0,00		0,00
ПРОИЗВ.СГРАДА	1440	171599,92	161142,30	10457,62		10457,62
Гаражи/складове софия 93 и 130		72365,72	7236,60	65129,12	65129,12	
Общо сгради		525137,48	441961,59	83175,89	67087,86	16088,03

Получените приходи от наеми предмет на оперативен лизинг са за 155 хил.лева при балансова стойност на отдадените активи под наем 16 хил.лева и амортизация за годината от 11 хил.лева.

Материални запаси

Материалите са представени по цена на придобиване, наличната продукция по производствена себестойност, стоките по очакваните за получаване суми от тяхната продажба - по обезценена стойност извършена през 2016 година. За текущата не са налице индикации за допълнителна обезценка, но са бракувани материални запаси за 1 хил.лева.

Към 31.12.2019 г. материални запаси в хиляди лева са:

Групи материални запаси	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.	Към 31 декември 2017 г.	Към 31 декември 2016 г.	Изменение	
					х.лева	х.лева
Материали	22	30	21	23	-8	1,00
Продукция	36	3	3	3	33	33,00
Стоки	12	13	13	13	-1	-1,00
Общо	70	46	37	39	24	33,00

Вземания - в хил.лева:

Пояснителни приложения

	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.	Към 31 декември 2017 г.	Изменение х.лева	
				2019-2018	2019-2017
Вземания от клиенти	61	50	47	11	14
Обезценка на вземания	15	16	17	-1	-2
Балансова стойност - търговски вземания	46	34	30	12	16
4. Други вземания в т.ч.:					
Други дебитори	22	2	8	20	14
Общо краткосрочни вземания	22	2	8	19	13
Общо краткосрочни вземания вземания	68	36	38	32	30

Вземания от клиенти по номинална стойност са 61 хил. лева. За вземания възникнали преди повече от 1 година е направена обезценка през предходни години за 17 хил.лева. Възстановена е обезценка за 2 хил.лева поради плащане и отписване. За текущата година не се налага извършване на нова обезценка. Другите вземания са 22 хил.лева – увеличени са с 20 хил.лева в сравнение с през предходната година.

Задължения - в хил.лева:

	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.	Към 31 декември 2017 г.	Изменение	
				2019-2018	2019-2017
Доставчици	0	18	8	-18	-8
възникнали през текущата година	0	18	6	-18	-6
Персонал	3	8	8	-5	-5
Разчети с НОИ	1	1	1	0	0
Разчети с общините	0	0	1	0	-1
Разчети данъци доходи физ.лица	1	1	1	0	0
Разчети данък печалба	3	3	7	0	-4
ДДС за внасяне	3	1	1	2	2
Общо данъци	7	5	10	2	-3
Разчети с депозити и гаранции	1	1	2	0	-1
Разчети по лихви	0	0	0	0	0
Общо други задължения	12	15	21	-3	-9
Общо задължения	12	33	29	-21	-17

Текущите задължения на дружеството са намалени с 21 хил.лева. Търговски задължения са 0 хил.лева и са намалени в сравнение с 2018 г. - с 18 хил. лева.

Пояснителни приложения

Данъчните задължения към 31.12.2019 година включват: ДДС за м.декември - 3 хил.лева, данък върху печалбата – 3 хил.лева и данък върху доходите на физическите лица - 1 хил.лева.

Текущи са също задълженията към персонала на дружеството - 4 хил.лева и включват: възнаграждения - 3 хил.лева и осигурителни вноски - 1 хил.лева за месец декември 2019 г.

Дивиденди

Дивиденди се признават след приемане на финансовия отчет и определяне съответните суми за капитализиране и за разпределение. Общото събрание на дружеството проведено на 28.06.2019 г. приема годишния финансов отчет за 2018 година и взема решение да не се изплащат дивиденди, като печалбата се отнесе в резервите на дружеството.

Парични средства

	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.	Към 31 декември 2017 г.	Към 31 декември 2016 г.	Изменение	
					х.лева	%
Налични в брой	206	215	228	362	-9	-4,19
По разплащателна сметка	218	254	157	211	-36	-14,17
Депозити	257	257	382	256	0	0,00
Всичко пари	681	726	767	829	-45	-6,61

Наличните парични средства са 681 хил.лева и са намалени с 45 хил.лева в сравнение с предходната 2018 година.

Собствен капитал - хил.лева

	Към 31 декември				Изменение	
	2019 г.	2018 г.	2017 г.	2016 г.	2019-2018	2019-2017
Осн.капитал изискващ регистрация	65	65	65	65	0	0,00
Общи резерви	50	50	50	50	0	0,00
Други резерви	944	921	851	829	23	93,00
Печалби и загуби от тек.година	19	23	70	27	-4	-51,00
Общо	1078	1059	1036	971	19	42,00

Собственият капитал на дружеството е 1078 хил.лева при 1059 хил.лева през предходната 2018 г., - увеличение с 19 хил.лева и 42 хил.лева увеличение спрямо 2017 година. Това увеличение се дължи изцяло на реализираните печалби и капитализирането им през предходните години. Дружеството има много висока

Пояснителни приложения

финансова независимост. Показателя за финансова независимост е със стойност през отчетната година 81,62; 31,96 през 2018 г.; 35,52 през 2017 г. и 12,45 през 2016 г. С наличния собствен капитал дружеството може да покрие почти 82 пъти всички свои задължения. Коефициента за задлъжнялост е едва 0,0123 и 0,0313 през предходната година. Всички задължения на дружеството са само 1,23 % от собствения капитал през отчетната година и 3,13 % през 2018 година.

3.2. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход• **Приходи - хил.лева**

Групи приходи	текуща година	предходни години			Изменение в сравнение		Ръст % 2019/2018
		2018	2017	2016	2018	2017	
От договори с клиенти за продукция	3	6	12	33	-3	-9	50,00
Наеми – за сгради на оперативен лизинг по МСФО 16	155	153	153	122	2	2	101,31
Други услуги	31	44	45	42	-13	-14	70,45
Увеличение на запасите от продукция	33	0	0	0	33	33	
Други	0	1	41	0	-1	-41	0,00
Всичко приходи от продажби	222	204	251	197	18	-29	108,82
Финансови приходи		-		1	0	0	
Всичко приходи	222	204	251	198	18	-29	108,82

Приходите на дружеството нарастват с 18 хил.лева – 8,82 %. Приходите от наеми са 155 хил. лева, с 2 хил.лева повече от 2018 година. Намалени са продажбите на продукция с 3 хил.лева, намалени са с 13 хил.лева приходите от други услуги, увеличена е наличността от готова продукция с 33 хил.лева, от намалено търсене на гуми за снегорин поради топлата зима.

• **Разходи - хил.лева**

Групи разходи	текуща година	предходни години			Изменение в сравнение		Ръст % 2019/2018
		2018	2017	2016	2018	2017	
Разходи за суровини и материали	17	16	38	43	1	-21	106,25
Разходи за персонала	87	69	52	44	18	35	126,09
Разходи за амортизации	26	27	21	19	-1	5	96,30
Разходи за външни услуги	57	61	41	29	-4	16	93,44
Други разходи за дейността	12	4	20	3	8	-8	300,00
Обезценка на вземания и стоки				29	0	0	

Пояснителни приложения

Разходи за дейността	199	177	172	167	22	27	112,43
Финансови разходи	1	1	1	1	0	0	100,00
Всичко приходи	200	178	173	168	22	27	112,36

Разходите са увеличени с 32 хил.лева- 12,36 %. в сравнение с предходната година. Увеличени са разходите за материали с 1 хил.лева. Разходи за външни услуги са намалени с 4 хил.лева, увеличени са разходите за персонала със 18 хил. лева и са увеличени другите разходите с 8 хил.лева. Увеличаването на разходите с изпреварващ приходите темп е довело до намаляване на финансовия резултат за текущата година.

Финансов резултат и разходи за данък

Групи приходи	текуща година	предходни години			Изменение в сравнение	
		2018	2017	2016	2018	2017
Всичко печалба преди данъците	22	26	78	30	-4	-56
Корпоративен данък	3	3	8	6	0	-5
Отсрочени данъци	0	0	0	-2	0	0
Нетна печалба	19	23	70	26	-4	-51

Реализирания финансов резултат преди облагането с данъци е печалба от 22 хил. лева – с 4 хил.лева по - малко от предходната година. Начислен е данък върху печалбата за 3 хил. лева и нетната печалба остава 19 хил.лева.

Доход на акция

Доходът на акция е отношение на нетния финансов резултат и броя на акциите и е както следва:

	2019 година -лева	2018 година- лева
Чиста печалба	18735	23600
Брой акции	32307	32307
Доход на 1 акция-лева	0,58	0,73

4. Условни задължения и ангажименти**Банкови гаранции**

Дружеството не е издавало банкови гаранции в полза на контрагенти на дружеството. Не са предоставяни обезпечения и ипотека на имоти.

5. Съдебни дела

Съдебни, арбитражни или административни дела със съществен интерес, по които дружеството е страна не са ни известни..

6. Събития след датата на баланса

По време на съставяне на счетоводния отчет до датата на одобряването му за публикуване не са настъпили събития и сделки изискващи промяна на оценките на активите, пасивите и на финансовият резултат. Не са настъпили също непредвидими събития изискващи оповестяване с изключение на:

Извънредните мерки приети от правителството във връзка със Ковид – 19, вероятно ще повлияят цените на наемите и до освобождаване на наети сгради. Не сме в състояние да определим точно размера на това влияние, но то няма да доведе до нарушаване на способността на дружеството да остане действащо предприятие. Ръководството на дружеството ще следи промените в средата и ще предприема действия за ограничаване на вредите.

7. Сделки със свързани лица

През годината са извършвани доставки на каучукова смес от „Каучук” АД, за 26520,00 лева. Дължимата сума за доставките е платена. Няма остатък за плащане. Не са извършвани сделки с други свързани лица.

8. Одобрение на финансовия отчет

Този коригиран финансов отчет към 31 декември 2019 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите на 15.10.2020 г.

Дата: 23.10.2020 г.

Съставил: /"КИС М" ООД/
Управител на "КИС М" ООД:
/Христо Синджирлиев/



Изп. директор:
/Николай Генчев/

