

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2019г.

## 1. Корпоративна информация

„Ритъм 4 ТБ” ООД и неговите дъщерни предприятия „Ритъм Енергия” ДОО – Белград, „Ритъм-НИ” ЕООД, гр. Стара Загора, ул. „Св. Кн. Борис 93, ет.9 (Групата) са регистрирани като дружества с ограничена отговорност. Адресът на групата е в град Стара Загора, ул. „Св.Княз Борис” №93 ет.9 и гр. Белград – Сърбия. Предметът на дейност на Групата е свързан преди всичко с търговия с твърди горива /въглища и кокс/, метали, електрическа енергия, отдаване на ДМА под наем и други. Осъществява се главно от внос от Русия и Украйна за въглищата и кокса и от АЕЦ „Козлодуй” ЕАД и ТЕЦ „Марица изток 2” ЕАД за електроенергията. От 2015г. дружеството започва нова дейност – покупко-продажба на електроенергия, която през 2019г. е основна дейност, тъй като над 50% от приходите са от продажба на електроенергия. Съгласно чл.19 ал.5 от Закона за счетоводството, към тридесет и първи декември на текущия отчетен период два от трите показателя: балансова стойност на активите 74747 хил.лв. и приходи от продажби 115067 хил.лв. надвишават тези посочени в Закона за счетоводството. Следователно Групата е голямо предприятие и отговаря на изискванията за предприятие от обществен интерес. Средно-списъчният брой на заетите в Групата за отчетната 2019г. възлиза на 37 души, от които седем ръководители, специалисти - четири, техници и приложни специалисти – двадесет и пет и професии, неизискващи специална квалификация - двама.

Групата се представлява заедно и поотделно от управителите Илка Русева Данева, Мария Русева Данева и Руси Илчев Данев. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на Групата на 20.03.2020г.

## 2. Описание на приложимата счетоводна политика

### 2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Съгласно Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2005г., търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, издадени от Комитета по международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз /МСС/, или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България /НСФОМСП/. Всички публични търговски дружества, както и тези дружества, които не са дефинирани като малки и средни, са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. От 1 януари 2016г. е в действие нов Закон за счетоводството, чийто изисквания съвпадат с гореизложените. „Ритъм 4 ТБ” ООД отговаря на изискванията за голямо предприятие и предприятие от обществен интерес, затова настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти,

издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2019г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/, Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на Групата поради специфичните въпроси, които се третират. Малките и средни предприятия изготвят финансовите си отчети на база на новоприетите Национални счетоводни стандарти.

Ръководството на Групата се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях. Ръководството на Групата не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2019г. и в бъдеще, без те да се отнасят до нейната дейност. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на Групата, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

## **2.2. Приложима мерна база**

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2019 г. са представени в хил.лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

## **2.3. Сравнителни данни**

Съгласно счетоводното законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията-майки са длъжни да представят консолидирани финансови отчети към тази дата. 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 консолидирания отчет за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- a/ към края на предходния отчетен период;
- б/ към началото на най-ранния сравним период.

## **2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

Приложението на МСС изисква от ръководството на групата да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на консолидирания финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те

са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

## 2.5. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на предприятието – майка е валутата, в която се извършват основно сделките. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка 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 курс на БНБ към датата на финансовия отчет. 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.

Функционалната валута на дъщерното дружество от Сърбия е сръбски динари.

Валутата на представяне във финансовите отчети на Групата е българският лев.

## 2.6. Управление на финансовите рискове

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2019г по категории:

<b>Финансови активи</b>	Вземания	Парични средства	Всичко
	BGN`000	BGN`000	
Парични средства и еквиваленти		2138	2138
Търговски вземания	36207		36207
Общо	36207		38345

<b>Финансови пасиви</b>	Задължения към финансови предприятия	Задължения свързани с предприятия	Търговски задължения	Всичко
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	
Задължения към свързани предприятия		3598		3598
Търговски задължения			6788	6788
Задължения към финансови предприятия	15502			15502
Общо	15502	3598	6788	25888

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са : пазарен риск / включващ валутен риск, риск от промяната на справедливата стойност и ценови риск/, кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска

е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помоща на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите и стоките на Групата и на привлечения от нея заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правени от нея, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителите на Групата, съгласно политиката, определена от собствениците, на принципа на общото управление на финансовия риск, за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските ѝ операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

## Пазарен риск

### Валутен риск

Групата осъществява своите сделки на вътрешния и външния пазар. Тя е изложена на значителен валутен риск, защото част от нейните операции и сделки са деноминирани в щатски долари, чийто курс е променлив. Част от сделките са в лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Групата осъществява част от доставките си на стоки в щатски долари, като основните са доставки на вгълица от Русия и Украйна. При разплащанията са отчетени отрицателни курсови разлики за 169 хил.лв. и положителни курсови разлики за 223 хил.лв. или нетно приходи 54 хил.лв. Поради значителния валутен риск в Групата се извършва ежедневно наблюдение на движението на валутния курс на щатския долар и извършва пълен контрол върху предстоящите плащания.

Това е видно от следната таблица:

Финансови активи	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	Общо
	BGN`000	EUR`000	USD`000	RON`000	HUF`000	
Парични средства и еквиваленти	357	734	962	83	2	2138
Вземания от свързани лица	49					49
Търговски вземания	36127	80				36207
Общо	36533	814	962	83	2	38394

Финансови пасиви	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	Общо
	BGN`000	EUR`000	USD`000	
Задължения към свързани предприятия	3598			3598
Търговски задължения	6788			6788
Задължения към фин.предпр.	14997	505		15502
Общо	25383	505		25888

### **Анализ на валутната чувствителност**

Основните продажби на Групата са в лева. Групата извършва своята дейност с български и чуждестранни клиенти и доставчици. Те се осъществяват в евро и долари, което оказва влияние на валутния риск.

## **Ценови риск**

Групата е изложена на специфичен ценови риск на цените на някои от основните стоки / въглища, кокс, метали, ел.енергия и др./ Групата е повлияна от специфичен ценови риск, свързан с продажбата на електроенергията. Основната причина е ,че сключените договори за продажба на електроенергия са с по-ниска цена от покупната. Това оказва съществено влияние върху финансовия резултат, който от дейност ел. енергия е загуба. Продажбата на електрическа енергия е 81,48 % от общия размер на приходите от продажби на Групата. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Групата притежава акции, които са обект на търгуване и е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

## **Кредитен риск**

Финансовите активи на Групата са концентрирани в две групи: парични средства / в брой и по банкови сметки/ и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса по номинална стойност / фактурната / стойност.

Групата има значителна концентрация на кредитен риск по отношение на вземанията от „Видахим” АД възлизащи на 21568 хил.лв. Същите представляват 59,57 % от търговските вземания. Политика на Групата е да договаря гратисен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество. Всички плащания от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на Групата. За целта ежедневно се прави преглед от финансово- счетоводния отдел на откритите позиции от клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неизплатените суми.

Паричните средства в Групата и разплащателните операции са разпределени основно в Юробанк И Еф Джи АД, Райфайзенбанк ЕАД и СЖ Експресбанк АД , което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

## **Ликвиден риск**

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То придвижда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, банкови кредити и добра способност на финансиране на стопанската дейност. За да контролира риска Групата следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с кредиторите. Групата осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Групата. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

## **Риск на лихвоносните парични потоци**

Групата няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен зависими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно изходящите парични потоци за 2019г. на Групата са изложени на лихвен риск, тъй като Групата използва привлечени средства от финансови предприятия.

## **Управление на капиталовия риск**

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности тя да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Групата текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства /краткосрочни и дългосрочни/ така, както са посочени в баланса и паричните средства и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2019г. стратегията на ръководството на Групата е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 50%.

## **Справедливи стойности**

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположение на ръководството, направени на база на пазарни условия към датата на баланса.

Концепцията на справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредити и депозити, Групата очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от Групата финансови активи са краткосрочни и дългосрочни вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

До колкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, за тях се приема, че няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември, оценявани по амортизируема стойност, поради краткия им срок на реализация или погасяване, са приблизително равни на техните справедливи стойности.

## **2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**

### **2.7.1. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Групата е възприела стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата,

които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива 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.

### **2.7.2. Дълготрайни нематериални активи**

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

### **2.7.3. Инвестиционни имоти**

Инвестиционни са тези имоти, които се използват от страна на Групата с цел получаване на приходи от наем. Към групата на инвестиционните имоти се отчитат и представят и всички дълготрайни активи, които са неразделна част от тези имоти в процеса на тяхното използване. В предвид затрудненията при определяне на справедливата стойност на имотите в страната, Групата е приела счетоводна политика, при която след първоначалното признаване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценки. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява чрез използване на линейния метод въз основа на определения полезен живот на активите.

### **2.7.4. Дългосрочни инвестиции**

Дългосрочни инвестиции на Групата са инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия, които осигуряват от 20% до 50% и над 50 % участие на дружеството като инвеститор. Тези инвестиции се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка и справедлива стойност на тези, които се търгуват на фондовата борса.

### **2.7.5. Материални запаси**

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглена цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

### **2.7.6. Търговски вземания и предоставени аванси**

Търговските и други дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019г. и са намалени с начислената обезценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Групата

начислява обезценката на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че Групата няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори на потенциална обезценка на търговските вземания Групата счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура на несъстоятелност или неизпълнение на договорните ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземането, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

### **2.7.7. Парични средства и еквиваленти**

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки в касата на дружеството както и невъзстановени суми в подотчетни лица.

### **2.7.8. Основен капитал**

Основният капитал е представен по номинална стойност на дяловете в „Ритъм-4-ТБ” ООД. Броят на дяловете е 2 537 426 броя с номинална стойност на един дял 10,00лв. Разпределението на дяловете е както следва:

- Таня Бонева Данева – 2037426 бр. представляващи 80,29%
- Руси Илчев Данев – 500000 бр. представляващи 19,71%.

Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска, се оценява по стойността, приета от Общото събрание на съдружниците, която не може да бъде по-висока от стойността на апортната вноска, определена от назначените лицензирани оценители. Апорта е направен по т.д.№ 320/2006г. на Старазагорски окръжен съд.

### **2.7.9. Резерви**

Резервите на Групата са възникнали във връзка с покупка на предприятие на едноличния търговец през 2003 г., като собственика решава средствата от продажба на предприятието на едноличния търговец да останат в полза на дружеството като резерви. От стойността на резервите в началото на периода 3943 хил.лв. са върнати 1991 хил.лв. на собствениците, като остават 1952 хил.лв. с „Други резерви”, представляващи новопридобити акции в „Захарни заводи” АД по решение 3125 / 16.10.2007 г. на Окръжен съд – В.Търново

Формиран е преоценъчен резерв от преценка на финансови активи /акции на Захарни заводи АД/ за 2983 хил.лв.

Резервите могат да се използват с решение на Общото събрание на съдружниците, съгласно Търговския закон и учредителния акт на дружеството.

### **2.7.10. Краткосрочни задължения**



Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019г.

#### **2.7.11. Задължения към наети лица**

##### **а/ Планове за дефинирани вноски**

В Групата има ..... бр. работници, назначени в „Ритъм-4-ТБ” ООД.

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Групата следва да начислява в отчета за всеобхватния доход и да превежда тези суми в периода на тяхното възникване.

##### **б/ Платен годишен отпуск**

В Групата се признават 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.

#### **2.8. Амортизация на дълготрайните активи**

ДМА има в „Ритъм -4-ТБ” ООД и в „Ритъм-НИ” ЕООД

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2019г.	2018г.
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	3-4	3-4
Транспортни средства	4	4
Софтуер	2	2
Други дълготрайни активи	6-7	6-7

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми. При освобождаване на актив резултатът се признава в отчета за всеобхватния доход като нетна печалба или загуба от освобождаването.

#### **2.9. Провизии на задължения**

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в счетоводния баланс, когато Групата има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с

данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

## **2.10. Финансов лизинг**

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващият дълг към лизингодателя се представя в счетоводния баланс в Групата като задължения по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвите се начисляват на времева база в отчета за всеобхватния доход.

## **2.11. Признаване на приходите и разходите**

Приходите от продажбите и разходите от дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причина и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

### **2.11.1. Приходи от продажба на активи и услуги**

Приходите от продажбата на стоки и материали се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

### **2.11.2. Приходи от наеми**

Приходите от наеми на сгради се начисляват в отчета за всеобхватния доход на линейна база за срока на договора за наем.

### **2.11.3. Финансови приходи/разходи**

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават като текущи в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми и лизинги, се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход нетно. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от неговата първоначална стойност в съответствие с изискванията на МСС 23 Разходи по заеми. Капитализирането на разходите по заеми се прекратява, когато по същество са приключени всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданото му използване.

## 2.12. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2019г. Групата дължи корпоративен подоходен данък /данък от печалбата/ в размер на 10% върху облагаемата печалба за „Ритъм-4ТБ” ООД и за „Ритъм-НИ” ЕООД като за 2018г. той също е бил 10%. За 2020г. данъчната ставка се запазва непроменена. За другата фирма в Групата се дължи корпоративен данък съгласно сръбското законодателство.

Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на печалбата или загубата.

За събития, от които се засягат други елементи на капитала, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на съответния елемент на капитала. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи – само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив. Групата прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на стойността в отчета за финансовото състояние с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще.

## 2.13. Дивиденди

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

## 2.14. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, Групата под общ контрол, служители на ръководни постове/ ключов управленски персонал/, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

## 2.15. Преустановени дейности

Групата третира като преустановена дейност всеки компонент, който е бил организационно обособен и е прекратен, поради окончателно спиране на съответните продажби към 31 декември на отчетната година.

## 3. Дълготрайни активи

	Земни и сгради /в хил.лв./	Машини, оборудване и апаратура/ в хил.лв./	Транспортни средства, съоръжения и други /в хил.лв./	Активи в процес на изграждане в хил.лв./	Нематериални активи /в хил.лв./	Общо ДА /в хил.лв./
--	----------------------------	--	--	--	---------------------------------	---------------------

### Отчетна стойност:

Салдо на						
01 януари 2019г.	17920	1113	2211	1279	183	22706
Постъпили за периода		164	12	1205	3	1384
Прехвърлени в група	-	-	-	-	-	-
Излезли за периода						

<b>Салдо на 31 декември 2019г.</b>	<b>17920</b>	<b>1277</b>	<b>2223</b>	<b>2484</b>	<b>186</b>	<b>24090</b>
Натрупана амортизация:	-	-	-	-	-	-
Салдо на 01 януари 2019г.	5229	1102	1874	-	143	8348
Амортизация за периода	471	33	62	-	9	575
Амортизация на излезлите	-	-	-	-	-	-
<b>Салдо на 31 декември 2019г.</b>	<b>5700</b>	<b>1135</b>	<b>1936</b>	<b>-</b>	<b>152</b>	<b>8923</b>
Преносна стойност на 31 декември 2019г.	12220	142	287	2484	34	15167

Дълготрайните материални активи в процес на изграждане представляват капитализирани разходи за създаване на дълготрайни материални активи, които Групата използва за собствени нужди.

#### 4. Други нетекущи активи

	Годината, завършваща на 31.12.2019г / в хил.лв./
Инвестиции в дъщерни предприятия	12744
Инвестиции в асоциирани предприятия	12744
<b>Общо</b>	

##### 4.1. Банкови обезпечения

Във връзка с получени от Групата банкови кредити са заложен и ипотекирани следните активи:

-Недвижимо имущество /Многофункционален комплекс/	12 448 хил.лв.
-Залог на стоки	12 000 хил.лв.
-Безналични акции „Ритъм 4 ТБ” ООД	700 хил.бр.
- Безналични акции „ГУ Фарадей” ЕООД	700 хил.бр.
-Запис на заповед	5 000 хил.евро
-Залог на стоки в оборот	2 500 хил.евро
-Вземания от клиенти	8 000 хил.лв.

##### 4.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Към 31 декември 2019г. Групата притежава над 20% от капитала на следните дружества:

- Захарни заводи АД – 7704 хил.лв.
  - Захар инвест АД – 4491 хил.лв.
  - БСТ България АД – 25 хил.лв.
  - Бойл ООД – 512 хил. лв.
  - Автогарант ООД – 12 хил.лв.
- Всичко инвестиции – **127442 хил.лв.**

#### 4.3 Инвестиции в дъщерни предприятия няма.

#### 5. Материални запаси

	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Материали	2
Стоки	3985
-въглища	2652
-кокс	1197
-електроенергия	136
<b>Общо</b>	<b>7972</b>

Всички материални запаси налични към 31.12.2019г. са представени по отчетна стойност, която е равна на нетната реализируема стойност и няма условия за обезценка.

#### 6. Парични средства и еквиваленти

	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Парични средства в лева	1695
Парични средства в чуждестранна валута	443
<b>Общо</b>	

#### 7. Основен капитал

Към 31 декември 2019г. основният капитал на Групата се състои от 2 537 426 бр. дялове с номинална стойност от 10,00 лв. През отчетната година основният капитал на Групата не е увеличаван.

#### 8. Задължения по получени заеми

Към 31.12.2019г. Групата има следните получени банкови кредити:

- Райфайзен банк АД – 4800000лв.– банков овърдрафт с лихвен процент 2,12 и срок на погасяване 30.06.2020 и 5000000 лв. банков овърдрафт със срок на погасяване 30.09.2020 г. със същия лихвен %.
- СЖ Експресбанк АД – 8000000 лева – кредитна линия с лихвен процент 2,1 и срок на погасяване 30.06.2020 г.
- Юро банк АД – 3 000 000 евро. – овърдрафт с лихвен процент 2,30 и срок на погасяване 30.05.2020 г.

Получените банкови заеми са предназначени за оборотни нужди.

#### 9. Текущи пасиви

	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Задължения по получени банкови кредити	15502
Задължения към доставчици	6788
Задължения към свързани лица	3598
Задължения за данъци	135
Задължение към персонала	102
Задължения към осиг.предприятия	31
<u>Други задължения</u>	1324
<b>Общо</b>	<b>27480</b>

## 10. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Приходи от продажба на стоки	112693
Приходи от услуги	174
Други приходи	579
<b>Общо</b>	<b>113446</b>

## 11. Други приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-
Приходи от наеми	406
Курсови разлики от валутни операции нетно	54
Други приходи от дейността	119
<b>Общо</b>	<b>579</b>

## 12. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Разходи за офис-консумативи	1
Разходи за гориво	1
<b>Общо</b>	<b>2</b>

## 13. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Разходи за наеми	353
Разходи за пристанищни услуги	550
Разходи за застраховки	34
Разходи за текущ ремонт	53
Разходи за комисионни за посредничество	65
Разходи за комуникации	36
Разходи за транспорт	327
Разходи за стоков контрол	255
Разходи за представителни	15
Разходи за консултантски услуги	151
Разходи за реклама	16
Ел.енергия	
Други разходи за външни услуги	621
<b>Общо</b>	<b>2476</b>

#### 14. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Разходи за възнаграждения	1532
Разходи за социално осигуряване	216
<b>Общо</b>	<b>1748</b>

#### 15. Други оперативни разходи и балансова стойност на продадените активи.

	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Балансова стойност на продадените активи	112543
Разходи за командировки	14
Разходи за поддръжка и ремонт на МПС	11
Разходи за данъци и такси	132
Разходи за глоби и неустойки и несвързани с дейността	22
Отписване на вземания	3
Други разходи	469
<b>Общо</b>	<b>113194</b>

#### 16. Приходи/разходи за данъци върху печалбата

През 2019 г. няма разходи за данъци, тъй като групата е на загуба.

#### 17. Промяна в счетоводната политика

През текущата година няма промяна в счетоводната политика на Групата.

#### 18. Поети ангажименти и условни задължения

Поетите ангажименти и условни задължения са оповестени в точка 4.1

#### 19. Събития след края на отчетния период

Няма събития настъпили след края на отчетния период.

Съставител:.....

Управител:.....

Дата 07.04.2020г.  
Гр.Стара Загора