



„СЕРТИФИКАЦИЯ” ЕООД
CERTIFICATION LTD

АНАЛИЗ

на

финансовото състояние

на "СЕРТИФИКАЦИЯ" ЕООД

през второ тримесечие на 2020 г.

гр. София

I. Обща информация и състояние на пазара

В изпълнение на решение на Съвета на директорите на „Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД от 2017 г. за преобразуване на „Сертификация“ ЕАД, на 27. 10. 2017 г. след процедура по промяна на правната форма на дружеството, в Агенцията по вписванията – Търговски регистър беше вписано ново търговско дружество „СЕРТИФИКАЦИЯ“ ЕООД. Новото дружество е пълен правоприменник на „СЕРТИФИКАЦИЯ“ ЕАД.

Дружеството продължава да осъществява своята дейност и през текущата 2020 г., утвърждавайки се като *български орган по сертификация и оценяване на съответствието* с функции и практика, идентични с тези на европейските и международни органи.

За постигане на успех, дружеството залага на високия професионализъм, експедитивност и отговорност на своя екип.

През последните години сериозно се промени структурата на пазара на сертификационните услуги. Бързото нарастване на броя на сертификационните органи и намаляването на търсене на тези услуги, влошената икономическа среда в страната и извън нея, водят до сериозен спад на цените на сертификационните услуги, които в някои случаи достигат стойности, значително по-ниски от тяхната себестойност. Такъв подход на ценообразуване се прилага от финансови стабилни сертификационни органи, присъстващи на българския пазар повече от 15 години. Целта е да бъдат изтласкани от пазара значително по-малките сертификационни органи, които не могат да оцелеят при наложената ценова стратегия. Цени под себестойност се предлагат и от новосъздадени сертификационни органи, опитващи се да пробият на пазара.

Нелоялната конкуренция, характерна за пазара на сертификационните услуги, придоби особено опасни размери в годините на икономическа криза. Все още се наблюдават случаи на нелоялна конкуренция в областта.

II. Финансово-икономически резултати на "Сертификация" ЕООД

A. Приходи

През второто тримесечие на 2020 г. са получени общо приходи в размер на **43 657,98 лв.** Същите представляват 43 653,50 лв. нетни приходи от дейността /напълно приключени процедури по сертификация и надзор на системи и продукти/ и 4,48 лв. финансови приходи.

Към 30.06.2020 г. има авансово постъпили суми от клиенти, във връзка със започнали, но все още неприключени процедури по сертификация на системи, както и в областта на продуктовата сертификация в размер на 7 470,00 лв. Очаква се същите да приключат в рамките на третото тримесечие на 2020 г.

B. Разходи

През второто тримесечие на 2020 г. са отчетени общо разходи в размер на **57 555,32 лв.** Същите представляват 57 425,61 разходи за материали, разходи за външни услуги, разходи за възнаграждения и осигурителни плащания, амортизационни отчисления и други разходи извършени от дружеството във връзка с неговата дейност, и 129,71 лв. финансови разходи. В отчетените разходи са включени и начислените за м. Юни 2020 г., но платими през м. Юли 2020 г., разходи за възнаграждения, осигурителни вноски и данъчни задължения.

Видове разходи за периода	Отчет общо за периода 2020	Отчет I-во трим.	Отчет II-то трим.
Разходи за материали, в т.ч. за:	1947.38	1357.33	590.05
- вода, горива и ел. енергия	832.31	538.99	293.32
- разходи за канцеларски и др. материали	1115.07	818.34	296.73
Разходи за външни услуги, в т.ч. за:	21147.37	12402.14	8745.23
- пощенски, телефони и куриерски р-ди и обяви	120.63	37.67	82.96

- разходи за абонаментни такси и задължителни застраховки (вкл. за акредитация)	8517.87	5179.78	3338.09
- разходи за наеми	6600	3300	3300
- други разходи за външни услуги (вкл. заверка ГФО и обучение)	5908.87	3884.69	2024.18
Разходи за амортизации	230.88	115.44	115.44
Разходи за възнаграждения, в т.ч.	79046.84	38940.84	40106
- възнаграждения за управление и контрол	21960	10980	10980
- възнаграждения трудови правоотношения, в т.ч. обезщетение за пенсиониране	57086.84	27960.84	29126
- възнаграждения извънтрудови правоотношения	50	0	50
Разходи за осигурителни вноски	13549.33	6588.84	6960.49
Разходи за данъци по ЗКПО и местни данъци	0	0	0
Други разходи (командировки, представителни, отписани вземания)	1193.34	284.94	908.4
Други разходи по финансови операции /банкови такси и др.	225.72	96.01	129.71
Общо разходи	117340.86	59785.54	57555.32

Както досега, така и през отчетното тримесечие на 2020 г., дружеството продължи своята практика за ограничаване на разходите до възможния минимум. Изключение правят разходите, от които зависи неговата основна дейност, тъй като те няма как да бъдат ограничени или намалени. Това са разходите: за възнаграждения и осигурителни вноски на органа за управление и контрол, за възнаграждения и осигурителни вноски на персонала – по трудови и извънтрудови правоотношения, за наем, за амортизационни отчисления, за канцеларски материали, както и тези във връзка с поддържане на акредитации и нотификация.

При формиране на общия фонд за работни заплати на лицата по трудови правоотношения се взема под внимание приета от Съвета на директорите на „Сертификация“ ЕАД, и наследена от „Сертификация“ ЕООД, средна брутна работна заплата, както и текущото финансовото състояние на дружеството за периода, а при определяне на индивидуалната работна заплата на едно лице се следи и за спазване на минималния осигурителен праг за 2020 г.

Възнаграждението на Управителя на "Сертификация" ЕООД, се определя съгласно "Правилник за реда за упражняване правата на Държавата в търговски дружества с държавно участие", приет с ПМС № 112 от 23. 05. 2003 г. Същите са съобразени с получените показатели съгласно „Методиката за изчисляване коефициента на изменение на добавената стойност“ на един зает за съответното тримесечие, както и с промяната на финансовия резултат и минималната работна заплата за периода. За всеки показател са определени бални оценки, съгласно критериите и стойностите заложи в чл. 33 от Правилник за реда за упражняване правата на Държавата в търговски дружества с държавно участие и приложение № 2 към него, спазвайки ограничението за максимален размер на възнаграждението. През отчетното тримесечие на 2020 г. се дължи, съответно е начислено и изплатено възнаграждение на Управителя.

Дружеството осигурява работещите по трудови правоотношения, както и лицата, получаващи възнаграждения по договор за управление и контрол, за всички осигурителни рискове по фондовете на ДОО в т. ч за фонд "Пенсии", за фонд "Общо заболяване и майчинство", за фонд "Безработица", за фонд "Трудова злополука и професионална болест"; за здравно осигуряване и допълнително задължително пенсионно осигуряване. Наеманите външни експерти и специалисти

/лица заети на граждански договори/ се осигуряват в зависимост от техния статут към датата на наемане.

Дружеството има авансово получени суми от клиенти, но същите ще се отразяват текущо през 2020 г., съответно в периода, за който се отнасят.

В. Структура и размер на вземанията и задълженията

Вземанията на "Сертификация" ЕООД към 30. 06. 2020 г. са в размер на **1040,00** лв. Същите са текущи и представляват: вземания от клиенти и доставчици по аванси – 0,00 лв., вземания по внесени депозити – 1 040.00 лв., други вземания – 0,00 лв. Както до сега, очакванията са голяма част от текущите вземания да бъдат погасени в най-кратък срок, с изключение на внесените депозитите във връзка наемните отношения с наемодателя на дружеството. Погасяването на вземанията от доставчици по аванси се осъществява периодично, в зависимост от периодите, за които се отнасят.

Задълженията на дружеството са в размер **23 643,43** лв към 30. 06. 2020 г.и са текущи. В основната си част, задълженията се отнасят за извършени разходи през м. Юни 2020 г., но платими през м. Юли 2020 г., с изключение на постъпилите авансово суми от клиентите (текущо през 2020 г., в зависимост от периода за които се отнасят).

Вид задължение	Сума в лв.
Задължения към доставчици	0,00
Клиенти по аванси	7470,00
Задължения към персонал за възнаграждения	7050,70
Задължения по осигурителни вноски на персонал	4610,03
Задължения по ЗДФЛ	1246,16
Задължения по ЗДДС	3266,54
Задължения по ЗКПО	0
Общо задължения в края на периода	23 643,43

Г. Парични средства

Паричните средства към 30. 06. 2020 г. са в размер на **70 420,59**лв., от които **13 744,45** лв. по банкова сметка, **56 569,13** лв. - депозит и **107,01** лв. в касата на дружеството.

Д. Финансов резултат

Счетоводен финансов резултат на дружеството към 30.06.2020 г. е **загуба** в размер на **13 897,34** лв.

III. Анализ на изпълнение на показателите заложи в Бизнес програмата на „Сертификация” ЕООД, утвърдена с Протокол № РД – 06 – 171/21.12.2017г.

При изготвяне на бизнес програмата за периода 2018 – 2020 г., в част „реалистичен план”, заложените приходни и разходни показатели са съобразени с условията, при които органът по сертификация функционира, както и на пазара на сертификационните услуги, към датата на изготвянето ѝ.

Наследените от „Сертификация” ЕАД тежки финансови резултати, все още оказват влияние върху финансовото състояние на „Сертификация” ЕООД.

В разходите за възнаграждения, като част от общите разходи на дружеството, заложи в бизнес програмата, са предвидени средства за заплащане на възнаграждения на Управителя на „Сертификация” ЕООД.

№	Показатели	Мярка	Утвърдени показатели за 2020 г.	Отчетни показатели към 30.06.2020 с натрупване
1.	Нетни приходи от продажби	хил. лв.	257	93
2.	Рентабилност на приходите от продажби	%	4,67	-25,68
3.	Счетоводна печалба/загуба	хил. лв.	12	-24
4.	Размер на задълженията	хил. лв.	45	24
	в т.ч. до 1 година	хил. лв.	45	24
5.	Размер на вземанията	хил. лв.	19	1
6.	Разходи на 100 лв. приходи от оперативна дейност	лв.	96,11	125,68
7.	Разходи на 100 лв. от общо приходи от дейността	лв.	95,37	125,68

Изпълнение на приходите и разходите, въз основа на утвърдената с Протокол № РД – 06 – 171/21.12.2017 г., бизнес програма на дружеството:

№	Вид приход	Утвърден план 2020 /в хил. лв./	Отчет към 30.06.2020 /в хил. лв./ с натрупване	% изпълнение
1.	Приходи от продажба на услуги	257	93	36,18
2.	Приходи от лихви и други финансови приходи	0	0	0.00

През периода 2020 г. настъпиха съществени промени в пазарната среда, за да се очаква постигане на най-високите приходи. Кризата, предизвикана от новия коронавирус КОВИД-19, ще донесе по-големи финансови щети, отколкото световната финансова криза през 2008 г. Предприемаме решителни действия за укрепване на нашите позиции и взаимоотношения с нашите клиенти, като сме привлекли нови клиенти за смекчаване на икономическите последици за дружеството. За съжаление няколко от потенциалните нови клиенти на дружеството вече отказаха сертификация за неопределен период от време заради преустановена или силно намалена дейност в резултат от утежнената икономическа обстановка. Както през последните години, така и през първото тримесечие на 2020 г., ръководството на „Сертификация” ЕООД продължи прилагането на всички възможни ограничителни мерки с цел намаляване на разходите, доколкото икономическите и нормативните условия позволяват това.

№	Вид разход	План 2020 /в хил. лв./	Отчет към 30.06.2020 /в хил. лв./ с натрупване	% изпълнение
1.	Разходи за материали	5	2	40,00 %

2.	Разходи за външни услуги	32	21	65,60 %
3.	Разходи за амортизации	0	0	0 %
4.	Разходи за работни заплати и възнаграждения, в т.ч. по договор за управление и контрол и по извънтрудови правоотношения	180	79	43,88 %
5.	Разходи за осигуровки	29	14	48,27 %
6.	Други разходи	1	1	100 %
	Общо разходи за дейността	247	117	47,37 %

В някои случаи ограничаването на разходите е недопустимо, тъй като би се отразило пагубно върху развитието на предвидените в бизнес програмата дейности. За да функционира нормално, всеки сертификационен орган се нуждае от **компетентен персонал** в областите, в които работи. Всяка процедура по сертификация изисква компетентности в няколко икономически сфери на дейност. Този факт, честата смяна на стандартите, с които работим, както и разширяване областите на дейност, изискват непрекъснато **обучение за поддържане на компетентността**.

Утвърденият годишен финансов резултат за 2020 год., печалба е в размер на 12 хил. лв. /т. 3 от справката/. Дружеството завършва отчетното шестмесечие 2020 г. със счетоводна загуба в размер на 24 хил. лв.

Постигнатият отрицателен финансов резултат за отчетното шестмесечие на 2020 г., от своя страна доведе и до намаляване рентабилността на приходите - 25,68 %, при първоначален годишен план 4,67 % /т. 2 от справката/.

При планирани задължения в годишен размер на 45 хил. лв., към 30.06.2020 г., те са в размер на 24 хил. лв. /т. 4 от справката/, като основно са текущи задължения – за възнаграждения, осигурителни вноски и данъци за м. Юни 2020 г., но платими в началото на м. Юли 2020 г. Въпреки отрицателният финансов резултат, **дружеството няма задължения към доставчици, както и просрочени задължения**.

Вземанията на дружеството към 30.06.2020 г. са в размер на 1 хил. лв. Същите са в размер – 1 хил. лв. /т. 5 от справката/, вземанията представляват внесени депозити.

Постигнатият размер на извършените от дружеството разходи на 100 лв. приходи от оперативна дейност е 125,68 лв. /т. 6 от справката/ при утвърден размер – 96,11 лв. Този резултат показва, че въпреки предприетите ограничителни мерки от страна на дружеството, с реализираните приходи трудно се покриват най-неотложните и належаци разходи.

Постигнатият размер на извършените от дружеството разходи на 100 лв. общо приходи от дейността е 125,68 лв. /т. 7 от справката/ при планиван размер – 95,37 лв. Този резултат показва, че въпреки предприетите ограничения на разходите и допълнителни приходоизточници, с реализираните приходи е трудно да бъдат покрити най-неотложните и належаци разходи, както и да се реализира положителен финансов резултат.

Текущият отрицателен финансов резултат е неприемлив за ръководството на „Сертификация“ ЕООД. Всички лостове на управлението са използвани, за да се преодолеят временните трудности и „Сертификация“ ЕООД да продължи да бъде финансово стабилна организация, с добри перспективи за развитие в силно конкурентна среда. Това, върху което не можем да окажем влияние са изпълнение на решения независещи от нас, финансовата нестабилност и несигурност на нашите клиенти, както и пазара на сертификационните услуги, където преобладават хаосът и липсата на професионална етика.

Управител:

/инж. Д. Павлов /

