



„СЕРТИФИКАЦИЯ“ ЕООД
CERTIFICATION LTD

АНАЛИЗ

на

финансовото състояние

на "СЕРТИФИКАЦИЯ" ЕООД

за периода 01.01.2020-30.09.2020 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 правопреемник на „СЕРТИФИКАЦИЯ” ЕАД.

Дружеството продължава да осъществява своята дейност и през текущата 2019 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 17 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 продължават да се наблюдават случаи на нелоялна конкуренция в областта.

II. Финансово-икономически резултати на "Сертификация" ЕООД

A. Приходи

През третото тримесечие на 2020 г. са получени общо приходи в размер на **55 654.69 лв.** Същите представляват **55 652.20 лв.** нетни приходи от дейността /напълно приключени процедури по сертификация и надзор на системи и продукти/ и **2,49 лв** финансови приходи.

Към 30.09.2020 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 4025,00 лв. Очаква се същите да приключат в рамките на четвърто тримесечие на 2020 г.

B. Разходи

През третото тримесечие на 2020 г. са отчетени общо разходи в размер на **63 160.54 лв.** Същите представляват разходи за материали, разходи за външни услуги, разходи за възнаграждения и осигурителни плащания, амортизационни отчисления, разходи за лихви и други разходи извършени от дружеството във връзка с неговата дейност. В отчетените разходи са включени и начислените за м. Септември 2020 г., но платими през м. Октомври 2020 г., разходи за възнаграждения, осигурителни вноски и данъчни задължения.

Над 80 % от разходите на дружеството през трето тримесечие са за възнаграждения и осигуровки.

Ограничаването на разходите в Сертификация ЕООД е сведено 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.

Видове разходи за периода	Отчет общо за периода 2020 г.	Отчет I ^{-то} Шестмесечие.	Отчет III ^{-то} Тримесечие.
Разходи за материали, в т.ч. за:	3029.86	1947.38	1082.48
- вода, горива и ел. енергия	973.46	832.31	141.15
- разходи за канцеларски и др. материали	2056.4	1115.07	941.33
Разходи за външни услуги, в т.ч. за:	29182.83	21147.37	8035.46
- пощенски, телефони и куриерски р-ди и обяви	142.83	120.63	22.20
- разходи за абонаментни такси и задължителни застраховки (вкл. за акредитация)	13181.13	8517.87	4663.26
- разходи за наеми	9900	6600	3300
- други разходи за външни услуги (вкл. заверка ГФО и обучение)	5958.27	5908.87	50
Разходи за амортизации	346.32	230.88	115.44
Разходи за възнаграждения, в т.ч.	124677.78	79046.84	45630.94
- възнаграждения за управление и контрол	35685	21960	13725
- възнаграждения трудови правоотношения, в т.ч. обезщетение за пенсиониране	88992.78	57086.84	31905.94
- възнаграждения извънтрудови правоотношения	730.00	50.00	680.00
Разходи за осигурителни вноски	20234.03	13549.33	6684.70
Разходи за данъци по ЗКПО и местни данъци	0	0	0
Други разходи (командировки, представителни, отписани вземания)	1985.05	1193.34	791.71
Други разходи по финансови операции /банкови такси и др.	365.53	225.72	139.81
Общо разходи	180551.4	117390.86	63160.54

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 акредитация 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 финансово 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. 09. 2020 г. са в размер на **1040.00** лв. Същите са текущи и представляват: вземания от 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. Разходи за бъдещи периоди към 30.09.2020 за в размер на 10 693,78

Задълженията на дружеството към 30. 09. 2020 г. са **25 636,25** лв., които са текущи. В основната си част, задълженията се отнасят за извършени разходи през м. Септември 2020 г., но платими през м. Октомври 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	4 055,00
Клиенти по аванси	4 025,00
Задължения към персонал за възнаграждения	9 084,15
Задължения по осигурителни вноски на персонал	3 980,06
Задължения по ЗДФЛ	1 435,58
Задължения по ЗДДС	1 789,94
Задължения по Провизии за пенсии-отпуск и сходни задължения	1 266,52
Общо задължения в края на периода	25 636,25

Г. Парични средства

Паричните средства към 30. 09. 2020 г. са в размер на **62 867,50** лв., от които **6 061,78** лв. по банкова сметка, **56 561,13** лв. - депозит и **244,59** лв. в касата на дружеството.

Д. Финансов резултат

Счетоводен финансов резултат на дружеството към 30. 09. 2020 г. е загуба в размер на **31486,91** лв. в това число, първо тримесечие - **10083,72** лв. /загуба/, за второ тримесечие **13897,34** лв. /загуба/, за трето тримесечие **7505,85** /загуба/.

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

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, заложен 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 30.09.2020
1.	Нетни приходи от продажби	хил. лв.	257	149
2.	Рентабилност на приходите от продажби	%	4,67	-20,80
3.	Счетоводна печалба/загуба	хил. лв.	12	-32
4.	Размер на задълженията	хил. лв.	45	26
	в т.ч. до 1 година	хил. лв.	45	26
5.	Размер на вземанията	хил. лв.	19	1
6.	Разходи на 100 лв. приходи от оперативна дейност	лв.	96,11	121,13
7.	Разходи на 100 лв. от общо приходи от дейността	лв.	65,37	121,04

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 г. /в хил. лв./	Отчет към 30.09.2020 г. /в хил. лв./	% изпълнение
1.	Приходи от продажба на услуги	257	149	57,98
2.	Приходи от лихви и други финансови приходи	1	0	0,00

През периода не са настъпили позитивни промени в пазарната среда, за да се очаква постигане на най-високите приходи от създаване на дружеството до днес. В процес на обучение са одитори, които да се включат в екипа на дружеството, но това е бавен и скъпо струващ процес.

Както през последните години, така и през това 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 30.09.2020 /в хил. лв./	% изпълнение
1.	Разходи за материали	5	3	60,00%
2.	Разходи за външни услуги	32	30	93,75%
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	125	69,44%
5.	Разходи за осигуровки	29	20	68,96%
6.	Други разходи	1	2	120%
	Общо разходи за дейността	247	181	73,27%

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**.

Също така, за да сме конкурентноспособни на пазара, е необходимо да поддържаме **акредитации** за всички предлагани услуги, което от своя страна води до допълнително увеличаване на разходите по първоначална акредитация. Ползата от направените инвестиции ще се черпи напред във времето. През 2019 г. дружеството премина през три допълнителни извънредни преакредитации, във връзка с издания на нови версии на стандартите, по които работим. Това коства допълнителни, непредвидени разходи. Това са международни стандарти, чиито издания на нови версии няма как да бъдат прогнозирани, кога ще бъдат направени. Няма конкретен график за това.

Утвърденият годишен финансов резултат за 2020год. **печалба е в размер на 12 хил. лв. /т. 3 от справката/**. Дружеството завършва отчетния период 2020 г. със счетоводна загуба в размер на 31 хил. лв.

При планирани задължения в годишен размер на 45 хил. лв., към 30.09.2020 г., те са в размер на 26 хил. лв. /т. 4 от справката/, като основно са текущи задължения – за възнаграждения, осигурителни вноски и данъци за м. Септември 2020 г., но платими в началото м. Октомври 2020 г.

Дружеството няма задължения към доставчици, както и просрочени задължения.

Вземанията на дружеството към 30.09.2020 г. са в размер на 1 хил. лв. Същите са по утвърдения годишен размер – 19 хил. лв. /т. 5 от справката/. Те представляват внесени депозити. Във връзка със спазване принципа на текущо начисляване на разходите, ползата от тези вземания ще се реализира текущо, по тримесечия през 2020 г., което от своя страна ще доведе до намаляване на размера им. Постигнатият размер на извършените от дружеството разходи на 100 лв. приходи от оперативна дейност е 121,13 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 належащи разходи.

Постигнатият размер на извършените от дружеството разходи на 100 лв. общо приходи от дейността е 121,04лв. /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 належащи разходи, както и да се реализира положителен финансов резултат.

Текущият отрицателен финансов резултат е неприемлив за ръководството на „Сертификация“ ЕООД. Ръководството търси нови подходи за преодоляване на отрицателният финансов резултат, но те ще дадат резултат през следващи години. Използват се всички лостове на управлението, 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, основно решения на клиенти, свързани с финансовата им нестабилност и несигурност, както и

пазара на сертификационните услуги, където преобладават хаосът и липсата на професионална етика.

Очакванията на ръководството са, че предприетите действия за подобряване на финансовото състояние на дружеството, привличането на нови клиенти и допълване на неговия персонал с квалифицирани одитори, ще доведат до положителен резултат в бъдеще.

Управител:

