

БЕЛЕЖКИ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020

1. Правен статут и предмет на дейност

Колектресурс АД (Дружеството) е регистрирано в Търговски регистър през 2009 година и е вписано с ЕИК 200880664. Адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. Владимир Вазов 40, ет.2. Акционери в Дружеството са ДК Софтрейд ЕООД и ВЕИ Пирин ЕООД.

Основната дейност на Дружеството е свързана с организиране и управление на дейностите по разделно събиране, временно съхраняване, предварително третиране, покупко-продажба, рециклиране и оползотворяване на масово разпространени отпадъци от излязло от употреба електрическо и електронно оборудване (ИУЕЕО), излезли от употреба моторни превозни средства (ИУМПС) чрез изграждане на площадки за събиране, отговарящи на изискванията на Закона за управление на отпадъци (ЗУО) и на подзаконовите нормативни актове по прилагането му.

Разкомплектоването на ИУМПС се извършва ръчно при следната последователност;

- Операции по отделяне на опасните материали и компоненти от ИУМПС;
- Операции по отделяне на материали и компоненти с цел повторната им употреба;
- Операции по отделяне на материали и компоненти с цел улесняване на рециклирането им;
- Балиране на отпадъци.

Дружеството предприема мерки за повишаване количествата на ИУЕЕО и ИУМПС, предоставяни за рециклиране, за привличане на производителите и вносителите на електрическо и електронно оборудване в организацията по оползотворяване на ИУЕЕО, чрез организиране на квалификации, програми и информационни кампании в сферата на оползотворяването на отпадъците, с цел формиране на трайна екологична култура у населението.

Последното издадено разрешение на Дружеството от МОСВ като организация по оползотворяване на ИУЕЕО съгласно ЗУО е с Решение № 09-ДО-1054-02/25.02.2014г.

През 2019 г. Дружеството е бенефициер по договор за финансиране на проект по Националния иновационен фонд във връзка с проект за научно – изследователски и развоен проект „Многокритериално научно изследване на опасните отпадъци в Р България, с цел внедряване на иновативна технология за екологосъобразно третиране“ (по - долу „Проект НИФ“) съгласно договор № 8ИФ-02-14/ 12.12.2017г., сключен с Изпълнителна агенция за насърчване на малките и средните предприятия. Финансиращата институция предоставя на Бенефициера безвъзмездна финансова помощ за осъществяването на научноизследователски развоен проект с краен резултат откриване и внедряване на технология по целесъобразни дейности с отпадъци.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

2.1. Общи положения (продължение)

Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за доходите. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за всеобхватния доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за доходите, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за доходите за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „разходи по функционално предназначение“, известен също като метод "себестойност на продажбите". Дружеството смята, че този метод предоставя по-полезна информация за читателите на финансовите отчети, тъй като той отразява по-добре начина на водене на дейността от бизнес гледна точка.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО**2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период**

Дружеството е приложило следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2015 година:

- *Годишни подобрения в МСФО Период 2010-2012*: МСФО 2 , МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 24, МСС 40 - в сила от 1 юли 2014 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- МСФО 1 - годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. Промените нямат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не отговаря на определението за инвестиционно предприятие.
- Промени в МСС 36 – *Оповестявания на възстановимата сума за нефинансови активи*, се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. МСС 36 няма съществен ефект върху нивото на оповестяване във финансовия отчет.
- Промени в МСС 39 – *Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането*, в сила от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Промените нямат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не прилага хеджиране.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период (продължение)

- КРМСФО 21 – *Налози* в сила за годишни периоди започващи на или след 17 юни 2014 година. По-ранното прилагане се разрешава. Прилагането е ретроспективно.
- **2.2.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени**

Следните стандарти, изменения на стандарти и разяснения са приети от Европейската комисия към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Промени в МСС 27 – *Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети* - в сила от 1 януари 2016 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСС 1 *Инициатива за оповестяване* - в сила от 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- *Годишни подобрения в МСФО Период 2012-2014* - МСФО 5, МСФО 7, МСС 9, МСС 34 - в сила от 1 юли 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСС 16 и МСС 38 – *Пояснение за допустимите методи за амортизация* - в сила от 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСФО 11 – *Отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности* - в сила от 1 януари 2016 година, ще се прилага проспективно, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСС 16 и МСС 41 – *Плододаващи растения* - в сила от 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- Промени в МСС 19 – *Планове с дефинирани доходи: Вноски от служители* - в сила от 1 юли 2014 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти преди датата на влизането им в сила. Ръководството очаква приемането на тези стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) които все още не са приети от Европейската комисия

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от СМСС, все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 *Финансови инструменти* - в сила от 1 януари 2018 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено.
- МСФО 14 *Регулаторни разсрочвания на суми* - в сила за първа година на съставяне на финансов отчет започваща на или след 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.
- МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* - в сила от 1 януари 2017 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

- **2.2.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)**
- Промени в МСФО 10 и МСС 28: *Продажба или апорт на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие* - в сила от 1 януари 2016 година, ще се прилага проспективно, по-ранното прилагане е разрешено.

Ръководството очаква тези стандарти да не окажат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството. Този финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки и преценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Провизии за съмнителни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило "събитие - загуба", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

2.5. Рекласификации

Рекласификации са промени в представянето на отделни позиции във финансовия отчет с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

2.5. Рекласификации (продължение)

всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.6. Приложение на принципа за действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход**3.1. Имоти, машини, съоръжения, оборудване**

При първоначалното признаване имотите, машините, съоръженията, оборудването и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

При последващата им оценка имотите, машините, съоръженията, оборудването и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и преносната стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалбата или загубата за периода.

Когато използването на имоти, машини, съоръжения и оборудване се промени от използвани от Дружеството в оперативната дейност в инвестиционни имоти, те се рекласифицират в инвестиционни имоти.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Сгради	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	3-10 години
Моторни превозни средства	4 години
Компютърна техника	2 години
Офис обзавеждане	6-7 години
Дълготрайни нематериални активи	2-10 години

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

3.1. Имоти, машини, съоръжения, оборудване (продължение)

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписване.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят съответните промени.

3.2. Нематериални активи

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Софтуер	2 години
Лицензии, търговски марки и други	2-10 години

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по метода средно претеглена цена.

3.4. Парични средства

В отчета за паричните потоци паричните средства включват паричните средства в брой и по банкови сметки.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2020***3.5. Обезценка на недеривативни финансови активи**

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи отчитани по амортизирана стойност (вземания), както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка.

При проверката за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовия анализ на всяко едно вземане, като е прието до 360 дни от забавянето да не се извършва обезценка, а за всяка следваща година да се обезценява с 20%. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

3.6. Регистриран капитал

Акционерният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му. Съгласно изрична разпоредба на §1, т.16 от ДР на Закона за управление на отпадъците Дружеството не разпределя печалба.

3.7. Приходи и разходи за бъдещи периоди

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти, наеми и други.

3.8. Доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2020***3.9. Данък върху дохода**

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци. Данъкът върху дохода се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще;
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчната ставка, която се очаква да се прилага за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Съгласно действащото за 2020 и 2019 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2020 и 2019 година е използвана данъчна ставка 10%.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци за приспадащи се временни разлики и за данъчна загуба се признава, само доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на редица фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

3.10. Признаване на приходи и разходи

3.10.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приход се признава когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички връщания, търговски отстъпки и количествени рабати и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от наеми се признават като други приходи.

Печалбата (загубата) от продажбата на машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

3.10.2. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

3.10.3. Разходи за проекти по Национален иновационен фонд

Във връзка с финансово отчитане по проекти на Национален иновационен фонд (НИФ), Дружеството възприема практика на обособяване на отделни счетоводни партии. Дружеството отчита тези разходи съобразно общата си счетоводна политика.

3.10.4. Приходи и разходи за такси и комисионни

Таксите и комисионните се признават на принципа на начисляването, след като се извърши съответната услуга. Приходите от комисионни за теглене на парични средства в брой и при внасяне на парични средства, както и текущите напомнителни такси за забавени плащания, начислени в съответствие с изискванията на договорите, се признават при извършване на съответната транзакция.

3.10.5. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви, приходи от дялово участие, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, печалба от операции с финансови активи на държани за търгуване, промени в стойността на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, печалба от операции с деривативи, печалби от валутни курсови разлики и други.

Финансовите разходи включват разходи за лихви, загуби от продажба на финансови активи, държани за продажба, загуба от операции с финансови активи, държани за търгуване, промени в стойността на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, загуба от операции с деривативи, обезценка на финансови активи, загуби от валутни курсови разлики, банкови такси, комисионни и други финансови разходи. Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

3.11. Лизинг**3.11.1. Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг**

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

3.11.2. Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

3.11.3. Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

3.11.3. Плащания по лизингови договори (продължение)

като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

3.11.4. Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

4. Рекласификации

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет**1. Отчет за всеобхватния доход****1.1. Приходи****1.1.1. Приходи от продажби**

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на ОЧЦМ	3 462	6 357
Приходи от услуги, свързани с рециклиране	26	11
Събиране, временно съхранение и оползотворяване	5	39
Транспортни услуги	4	2
Други	2	11
	3 499	6 420

1.1.2. Други приходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Финансиране по проект НИФ	-	207
Финансирания по правителствени програми за преодоляване на последиците от COVID-19	8	-
Други приходи	1	1
	9	208

1.1.3. Финансови приходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви	30	29
в т.ч. лихви по предоставени заеми	30	29
	30	29

1.2. Разходи**1.2.1. Разходи за материали**

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Горивни и смазочни материали	22	32
Поддръжка и ремонт на ДМА	6	8
ДМА под праг на същественост	-	1
Други материали – основна дейност	9	15
Други материали – проект НИФ	-	1
	37	57

1.2.2. Разходи за външни услуги

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Транспортни разходи	22	35
Наеми	56	58
Ремонт и поддръжка на ДМА	5	7

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

1.2.2. Разходи за външни услуги (продължение)

Съобщителни услуги	4	2
Застраховки	2	4
Нотариални, съдебни, административни и други такси	4	-
Абонаменти	-	3
Услуги по оползотворяване на отпадъци	3	18
Счетоводни услуги	29	34
Други услуги – основна дейност	39	33
Други услуги – проект НИФ	-	23
	164	217

1.2.3. Разходи за амортизации

	2020 ХИЛ. ЛВ.	2019 ХИЛ. ЛВ.
Амортизации на дълготрайни материални активи	7	9
Амортизации на дълготрайни нематериални активи	5	21
	12	30

1.2.4. Разходи за персонала

	2020 ХИЛ. ЛВ.	2019 ХИЛ. ЛВ.
Възнаграждения – персонал, зает в основна дейност, в т.ч.	143	130
<i>Разходи по неползвани отпуски – основна дейност</i>	1	2
Възнаграждения – персонал, зает в проект НИФ в т.ч.	-	104
<i>Разходи по неползвани отпуски – проект НИФ</i>	-	-
Социални осигуровки и надбавки – персонал, зает в основна дейност, в т.ч.	23	23
<i>Разходи по неползвани отпуски – основна дейност</i>	-	-
Социални осигуровки и надбавки – персонал, зает в проект НИФ, в т.ч.	-	16
<i>Разходи по неползвани отпуски – проект НИФ</i>	-	-
	166	273

1.2.5. Други разходи

	2020 ХИЛ. ЛВ.	2019 ХИЛ. ЛВ.
Разходи за командировки	3	7
Разходи несвързани с дейността	-	2
Данъци и такси	2	1
Други разходи	19	1
	24	11

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

1.2.6. Суми с корективен характер

	2020 ХИЛ. ЛВ.	2019 ХИЛ. ЛВ.
Себестойност на продадените стоки	2 743	5 841
	2 743	5 841

1.2.7. Финансови разходи

	2020 ХИЛ. ЛВ.	2019 ХИЛ. ЛВ.
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	2	3
	2	3

1.2.8. Разходи за данъци

Разходът за данък, признат в печалбата или загубата, включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*. Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер на 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

	2020 ХИЛ. ЛВ.	2019 ХИЛ. ЛВ.
Разход за данък /текущ данък	39	23

2. Отчет за финансовото състояние**2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

	Машини и оборудване	Моторни превозни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2018	8	30	9	47
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнес-комбинация	-	-	4	4
Намаление в резултат на класифицирани като активи държани за продажба	-	-	-	-
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	4	4
Салдо към 31.12.2019	8	30	13	51
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнес-комбинация	-	-	-	-
Намаление в резултат на класифицирани като активи държани за продажба	-	(3)	-	(3)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(3)	-	(3)
Салдо към 31.12.2020	8	27	13	48
Салдо към 31.12.2018				
Амортизация за годината	(2)	(3)	(4)	(9)
Намаление в резултат на класифицирани като активи държани за продажба	-	-	-	-
Общо увеличения(намаления) за периода	(2)	(3)	(4)	(9)
Салдо към 31.12.2019	(5)	(26)	(8)	(39)
Амортизация за годината	(2)	(2)	(3)	(7)
Намаление в резултат на класифицирани като активи държани за продажба	-	3	-	3
Общо увеличения(намаления) за периода	(2)	1	(3)	(4)
Салдо към 31.12.2020	(7)	(25)	(11)	(43)
Балансова стойност към 31.12.2019				
	3	4	5	12
Балансова стойност към 31.12.2020				
	1	2	2	5

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

2.2 Нематериали активи, различни от репутация

	Патент	Софтуер	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2018	1	42	43
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	-	-	-
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	-
Салдо към 31.12.2019	1	42	43
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	-	-	-
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	-
Салдо към 31.12.2020	1	42	43
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2018	(1)	(15)	(16)
Амортизация за годината	-	(21)	(21)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(21)	(21)
Салдо към 31.12.2019	(1)	(36)	(37)
Амортизация за годината	-	(5)	(5)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(5)	(5)
Салдо към 31.12.2020	(1)	(41)	(42)
Балансова стойност към 31.12.2019	-	6	6
Балансова стойност към 31.12.2020	-	1	1

2.3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

Инвестиции в асоциирани предприятия				
	31.12.2020		31.12.2019	
Участия	Размер	Стойност	Размер	Стойност
ЮрЪп кепитъл АД	40%	40	40%	40
Общо		40		40

2.4. Материални запаси

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Стоки	214	302
	214	302

2.5. Търговски и други вземания

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Текущи активи		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	1 202	448
<i>Вземания от свързани лица</i>	-	254
Предоставени аванси	129	37
Предплатени разходи	1	1
Предоставени гаранции и депозити	14	11
	1 346	497

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 3.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

2.5. Търговски и други вземания (продължение)

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2020 и 2019 година.

2.6. Данъчни активи текущи

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Данъчен кредит, подлежащ на възстановяване	96	-
	<u>96</u>	<u>-</u>

2.7. Финансови активи текущи

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Вземания по предоставени кредити	937	1 108
Вземания по лихви по кредити	73	81
	<u>1 010</u>	<u>1 189</u>

2.8. Парични средства

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	83	470
Парични средства в брой	268	47
Краткосрочни депозити	23	23
Парични средства по отчет за паричните потоци	<u>374</u>	<u>540</u>
Парични средства по отчет за финансовото състояние	<u>374</u>	<u>540</u>

2.9. Собствен капитал**2.9.1. Регистриран капитал**

Регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно регистриран капитал, в размер на 50 хил. лв., е разпределен в 50 хил. броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев.

Към края на отчетния период акционери в Дружеството са:

Акционер	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
ДК Софтрейд ЕООД	15	15
Бул Кар Трейд ЕООД	35	35
	<u>50</u>	<u>50</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020

2.9.2. Финансов резултат

	Към 31.12.2019 г. хил. лв.
Непокрита загуба	-
Неразпределена печалба	1 516
	2019 г. хил. лв.
Финансов резултат след данъци : печалба/(загуба)	202
	Към 31.12.2020 г. хил. лв.
Непокрита загуба	-
Неразпределена печалба	1 718
	2020 г. хил. лв.
Финансов резултат след данъци : печалба/(загуба)	351

Към 31 декември 2020 година финансовият резултат на Дружесвото е неразпределена печалба в размер на 2 069 хил. лв., като данъчното облагане се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Съгласно §1, т.26 от ДР на Закона за управление на отпадъците, Дружеството няма право да разпределя печалба от дейността си.

2.10. Текущи търговски и други задължения

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Задължения по доставки	382	107
Задължения по неустойки	-	250
Получени аванси	306	247
Други краткосрочни задължения	66	3
	754	607

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 3.

2.11. Задължения към персонала

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Задължения към персонала в т.ч.	11	14
Задължения по неизползвани отпуски	1	2
Задължения към осигурителни предприятия в т.ч.	3	4
Задължения по неизползвани отпуски	1	1
	14	18

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020

2.12. Текущи данъчни задължения

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Данък върху печалбата	7	-
Дължим данък върху добавената стойност	-	-
Данъци върху доходите на физически лица	2	3
	<u>9</u>	<u>3</u>

2.13. Текущи финансови пасиви

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Други финансови пасиви	190	190
	<u>190</u>	<u>190</u>

3. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързани лица са:

Блу Кар Трейд ЕООД;
ДК Софтрейд ЕООД;
Юръп Кепитъл АД.

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупка и продажба на материали и активи;
- наем на МПС.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2020 и 2019 година са:

Покупки от свързани лица

Свързано лице	Вид сделка	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
ДК Софтрейд ЕООД	Наем на МПС	1	1
		<u>1</u>	<u>1</u>

Продажби към свързани лица

Свързано лице	Вид сделка	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
ДК Софтрейд ЕООД	Продажба на стоки	89	388
		<u>89</u>	<u>388</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020

3. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Задължения към свързани лица

Към 31.12.2020 г. Дружеството няма задължения към свързани лица.

Вземане от свързани лица

Към 31.12.2020 г. Дружеството няма вземания от свързани лица.

4. Основна нетна печалба на акция

Доходът на акция е изчислен на база нетната печалба за разпределение (нетната загуба) и средно претегления брой на обикновените акции в обръщение през отчетния период.

	31 декември 2020	31 декември 2019
Среднопретеглен брой акции	50 000	50 000
Печалба в лева	<u>350 584</u>	<u>202 296</u>
Доход на акция (лева)	<u>7.01</u>	<u>4.05</u>

5. Управление на финансовия риск

5.1. Общи положения за управление на риска

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В резултат на глобалната здравна, финансова и икономическа криза, в българската икономика се наблюдава спад в икономическо развитие, който засяга широк кръг от индустриални сектори. Това води до забележимо влошаване на паричните потоци и намаляване на доходите и в крайна сметка – до съществено влошаване на икономическата среда, в която Дружеството оперира. В допълнение, нарастват съществено ценовия, пазарния, кредитния, ликвидния, оперативния и другите рискове, на които Дружеството е изложено.

В резултат, нараства несигурността относно способността на клиентите да погасяват задълженията си в съответствие с договорените условия. Ръководството на Дружеството прилага необходимите процедури за управление на тези рискове.

5.2. Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството не е изложено на валутен и лихвен риск.

Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промени в цените на продуктите такси, което е продиктувано от изградените през годините мощности за рециклиране на различните видове отпадъци и оптимизиране на системата за събиране на отпадъци. Дружеството актуализира цените, като се стреми максимално да отговори както на динамичните пазарни условия така и на все по-високите екологични изисквания.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020

5. Управление на финансовия риск (продължение)

5.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби.

Експозиция към кредитен риск

Преносната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	31 декември 2020	31 декември 2019
Търговски и други вземания	1 346	497
Парични средства	374	540
	1 720	1 037

Търговски и други вземания

Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения в съответния срок и размер. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно. Продажбите към клиенти се уреждат предимно по банков път. Повече от 99% от продажбите на Дружеството са реализирани чрез продажби на клиенти редовни платци, с които Дружеството търгува повече от 5 години.

Парични средства

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

5.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

6. Управление на капитала

В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2020 и 2019 година Дружеството изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са съответно 2 119 хил. лв. и 1 768 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 50 хил. лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2020***7. Събития след края на отчетния период**

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2020 година.