

## **Финансов отчет**

на „Шпинер България“ ООД  
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

| Съдържание                     | стр.  |
|--------------------------------|-------|
| Счетоводен баланс              | 4-5   |
| Отчет за приходите и разходите | 6-7   |
| Отчет за собствения капитал    | 8     |
| Отчет за паричните потоци      | 9     |
| Бележки към счетоводен баланс  | 10-21 |

## Бележки към финансовия отчет

|                                             | <b>стр.</b> |
|---------------------------------------------|-------------|
| 1. Статут и предмет на дейност              | 9           |
| 2. База за изготвяне                        | 9           |
| 3. Приходи от услуги                        | 10          |
| 4. Разходи за външни услуги                 | 10          |
| 5. Други разходи                            | 10          |
| 6. Възнаграждения на наети лица             | 11          |
| 7. Финансови приходи и разходи              | 11          |
| 8. Отсрочени данъчни активи и пасиви        | 11          |
| 9. Машини, съоръжения и оборудване          | 12          |
| 10. Търговски и други вземания              | 12          |
| 11. Парични средства и еквиваленти          | 12          |
| 12. Капитал и резерви                       | 13          |
| 13. Търговски и други задължения            | 13          |
| 14. Свързани лица                           | 13          |
| 15. Събития след датата на финансовия отчет | 14          |
| 16. Значими счетоводни политики             | 14          |

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**На ШПИНЕР БЪЛГАРИЯ СОО**  
**Към 31 декември 2020 год.**

*В хиляди лева*

| АКТИВ                                                                         | Бележки | 2020<br>BGN' 000 | 2019<br>BGN' 000 |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| <b>A. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>                                       |         |                  |                  |
| <b>I. Дълготрайни материални активи</b>                                       |         | <b>13 418</b>    | <b>11 390</b>    |
| 1. Заеми и сгради                                                             |         | 12 829           | 1 102            |
| - земи                                                                        |         | 1 102            | 1 102            |
| - сгради                                                                      |         | 11 727           | -                |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура                              |         | 47               | -                |
| 3. Съоръжения и други                                                         |         | 359              | -                |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 9       | 183              | 10 288           |
| <b>II. Отсрочени данъци</b>                                                   |         | -                | 15               |
| <b>Общо за раздел А:</b>                                                      |         | <b>13 418</b>    | <b>11 405</b>    |
| <b>Б. Текущи (краткотрайни) активи</b>                                        |         |                  |                  |
| <b>I. Материални запаси</b>                                                   |         |                  |                  |
| 1. Суровини и материали                                                       |         | 8 331            | 51               |
| 2. Продукци и стоки в т.ч.:                                                   |         | 675              | -                |
| - стоки                                                                       |         | 493              | -                |
| - продукция                                                                   |         | 182              | -                |
| <b>Общо за група I:</b>                                                       |         | <b>9 006</b>     | <b>51</b>        |
| <b>II. Вземания</b>                                                           |         |                  |                  |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:                                  | 10      | 1 617            | 961              |
| - над 1 година                                                                |         | -                | -                |
| 2. Други вземания в т.ч.:                                                     | 10      | 3 317            | 362              |
| - над 1 година                                                                |         | -                | -                |
| <b>Общо за група II:</b>                                                      | 10      | <b>4 934</b>     | <b>1 323</b>     |
| <b>III. Парични средства, в т.ч.:</b>                                         |         |                  |                  |
| - в брой                                                                      |         | -                | -                |
| - безсрочни сметки (депозити)                                                 |         | 331              | 745              |
| <b>Общо за група III:</b>                                                     |         | <b>331</b>       | <b>745</b>       |
| <b>Общо за раздел Б:</b>                                                      |         | <b>14 271</b>    | <b>2 118</b>     |
| <b>В. Разходи за бъдещи периоди</b>                                           |         |                  |                  |
| <b>СУМА НА АКТИВА</b>                                                         |         | <b>27 689</b>    | <b>13 523</b>    |

Пояснителните бележки на страници от 10 до 21 са неразделна част от този отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 28.06.2021 г.

Съставител  
Снежина Дончева

Управител  
Фатма Рахшан Кая

Съгласно независим одиторски доклад от: 30-09-2021  
Крестън Булмар – финансов одит ООД

Доника Маринова  
Прокуриснт

Вяра Кукова  
Регистриран одитор, отговорен за  
одита



**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (продължение)**  
**На ШПИНЕР БЪЛГАРИЯ ООД**  
**Към 31 декември 2020 год.**  
**В хиляди лева**

| ПАСИВ                                                    | Бележки | 2020<br>BGN' 000 | 2019<br>BGN' 000 |
|----------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| <b>A. Собствен капитал</b>                               |         |                  |                  |
| I. Записан капитал                                       | 12      | 8 000            | 8 000            |
| II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.: |         | (168)            | (18)             |
| - неразпределена печалба                                 |         |                  |                  |
| - непокрита загуба                                       |         | (168)            | (18)             |
| III. Текуща печалба (загуба)                             |         | 678              | (150)            |
| <b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:</b>                                 |         | <b>8 510</b>     | <b>7 832</b>     |
| <b>Б. Задължения</b>                                     | 13      |                  |                  |
| 1. Задължения към финансови предприятия                  |         | 5 372            | 5 328            |
| - над една година                                        |         | 5 372            | 5 328            |
| 2. Задължения към доставчици, в т.ч.:                    |         | 2 604            | 259              |
| - до 1 година                                            |         | 2 604            | 259              |
| - над 1 година                                           |         | -                | -                |
| 3. Задължения към предприятия от група                   |         | 10 975           | -                |
| - до 1 година                                            |         | 10 975           | -                |
| - над 1 година                                           |         | -                | -                |
| 4. Други задължения, в т.ч.:                             |         | 249              | 106              |
| - до 1 година                                            |         | 249              | -                |
| - над 1 година                                           |         | -                | -                |
| - към персонала, в т.ч.:                                 |         | 46               | -                |
| - до 1 година                                            |         | 46               | -                |
| - над 1 година                                           |         | -                | -                |
| - осигурителни задължения, в т.ч.:                       |         | 17               | 7                |
| - до 1 година                                            |         | 17               | -                |
| - над 1 година                                           |         | -                | -                |
| - данъчни задължения                                     |         | 72               | 4                |
| - до 1 година                                            |         | 72               | -                |
| - над 1 година                                           |         | -                | -                |
| <b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:</b>                         |         | <b>19 200</b>    | <b>5 693</b>     |
| - до 1 година                                            |         | 13 828           | 365              |
| - над 1 година                                           |         | 5 372            | 5 328            |
| <b>СУМА НА ПАСИВА</b>                                    |         | <b>27 689</b>    | <b>13 525</b>    |

Пояснителните бележки на страници от 10 до 21 са неразделна част от този отчет.  
 Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 28.06.2021 г.

Съставител  
 Снежина Дончева

Управител  
 Фатма Рахшан Кая

Съгласно независим одиторски доклад от: 30-09-2021  
 Кръстьн Булмар – финансов одит ООД

Доника Маринова  
 Прокурист

Вяра Кукова  
 Регистриран одитор, отговорен за  
 одита



**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**  
**На ШПИНЕР БЪЛГАРИЯ ООД**  
**За 2020 год.**  
**В хиляди лева**

**А. РАЗХОДИ**

|                                                                                                                            | Бележки | 2020          | 2019         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|--------------|
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:                                                                  |         | 2 043         | 7 888        |
| а) суровини и материали                                                                                                    |         | 1 612         | 162          |
| б) външни услуги                                                                                                           | 4       | 431           | 7 726        |
| 2. Разходи за персонала, в т.ч.:                                                                                           | 6       | 642           | 90           |
| а) разходи за възнаграждения                                                                                               |         | 653           | 78           |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.:                                                                                          |         | 89            | 12           |
| 3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:                                                                             |         | 219           | -            |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:                              |         | 219           | -            |
| - разходи за амортизация                                                                                                   |         | 219           | -            |
| 4. Други разходи, в т.ч.:                                                                                                  | 5       | 35 998        | 11           |
| а) балансова стойност на продадени активи                                                                                  |         | 35 620        | -            |
| <b>Общо разходи за оперативната дейност</b>                                                                                |         | <b>38 902</b> | <b>7 989</b> |
| 5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.: |         | 12            | -            |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове                                                                        |         | 12            | -            |
| 6. Разходи за лихви и други финансови разходи                                                                              |         | 151           | 51           |
| <b>Общо финансови разходи</b>                                                                                              | 7       | <b>163</b>    | <b>51</b>    |
| <b>Общо разходи за обичайната дейност</b>                                                                                  |         | <b>39 065</b> | <b>8 040</b> |
| 7. Печалба от обичайната дейност                                                                                           |         |               |              |
| <b>Общо разходи</b>                                                                                                        |         | <b>39 065</b> | <b>8 040</b> |
| 8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)                                                                        |         | 715           | -            |
| 9. Разходи за данъци от печалбата                                                                                          |         | 58            | 17           |
| 10. Печалба                                                                                                                |         | 657           | -            |
| <b>Всичко (общо разходи + 8 + 9 + 10)</b>                                                                                  |         | <b>39 780</b> | <b>8 023</b> |

Пояснителните бележки на страници от 10 до 21 са неразделна част от този отчет.  
 Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 28.06.2021 г.

Съставител  
 Снежина Дончева

Управител  
 Фатма Рахман Кая

Съгласно независим одиторски доклад от:  
 Крестън Булмар – финансов одит ООД

Доника Маринова  
 Прокурист

Вяра Кукова  
 Регистриран одитор, отговорен за  
 одита





ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ (продължение)  
На ШПИНЕР БЪЛГАРИЯ ООД  
За 2020 год.  
В хиляди лева

|                                                                   | Бележки | 2020          | 2019         |
|-------------------------------------------------------------------|---------|---------------|--------------|
| <b>Б. ПРИХОДИ</b>                                                 |         |               |              |
| 1. Нетни приходи от продажби в т.ч.                               |         | 39 357        | -            |
| а) продукция                                                      |         | 2 229         | -            |
| б) потоци                                                         |         | 37 128        | -            |
| 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство |         | 182           | -            |
| 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин            | 3       | 183           | 7 873        |
| <b>Общо приходи от оперативната дейност</b>                       |         | <b>39 722</b> | <b>7 873</b> |
| 4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.                        |         | 58            | -            |
| <b>Общо приходи от финансова дейност</b>                          |         | <b>58</b>     | <b>-</b>     |
| <b>Общо приходи</b>                                               |         | <b>39 780</b> | <b>7 873</b> |
| 5. Счетоводна загуба                                              |         |               | 167          |
| 6. Загуба                                                         |         |               | 150          |
| <b>Всичко (Общо приходи + 11)</b>                                 |         | <b>39 780</b> | <b>8 023</b> |

Пояснителните бележки на страници от 10 до 21 са неразделна част от този отчет.  
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 28.06.2021 г.

Съставител  
Онежина Дончева

Управител  
Фатма Рахшан Кая

Съгласно независим одиторски доклад от: 30-09-2021  
Крестън Булмар – финансов одит ООД

Доника Маринова  
Прокурист

Вяра Кукова  
Регистриран одитор, отговорен за  
одита



**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ  
НА ШПИНЕР БЪЛГАРИЯ ООД**  
за годината, приключваща на 31  
декември 2020 г.

|                                                | Основен<br>капитал | Непокрита<br>загуба | Финансов<br>резултат | Общо собствен<br>капитал |
|------------------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|
|                                                | хил. лв.           | хил. лв.            | хил. лв.             | хил. лв.                 |
| На 1 януари 2019 г.                            | 8 000              | -                   | (19)                 | 7 981                    |
| Промени в собствения капитал<br>за 2019 година | -                  | (19)                | (131)                | (150)                    |
| Печалба за годината                            | -                  | -                   | (150)                | (150)                    |
| Грахърляне към натрупани<br>печалби и загуби   | -                  | (19)                | 19                   | -                        |
| На 31 декември 2019 г.                         | 8 000              | (19)                | (150)                | 7 832                    |
| На 1 януари 2020 г.                            | 8 000              | (19)                | (150)                | 7 832                    |
| Промени в собствения капитал<br>за 2020 година | -                  | (150)               | 828                  | 678                      |
| Печалба за годината                            | -                  | -                   | 678                  | 678                      |
| Грахърляне към натрупани<br>печалби и загуби   | -                  | (150)               | 150                  | -                        |
| На 31 декември 2020 г.                         | 8 000              | (168)               | 678                  | 8 510                    |

Пояснителните бележки на страници от 10 до 21 са неразделна част от този отчет.  
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 28.06.2021 г.

Съставител  
Снежина Дончева

Управител  
Фатма Рахман Кая

Съгласно независим одиторски доклад от: 30-09-2021  
Крестън БулМар – финансов одит ООД

Доника Маринова  
Прокурист

Вяра Кукова  
Регистриран одитор, отговорен за  
одита





**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**НА ШПИНЕР БЪЛГАРИЯ ООД**  
**за 2020 г.**

| Наименование на паричните потоци                                        | 2020           | 2019           |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>А. Парични потоци от основна дейност</b>                             |                |                |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти, нетно                 | 2 530          | 743            |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения                       | (582)          | (85)           |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни | (362)          | 36             |
| Други парични потоци от основна дейност                                 | (36)           | (72)           |
| <b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>                     | <b>1 550</b>   | <b>622</b>     |
| <b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                       |                |                |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи                           | (2 000)        | (7 574)        |
| <b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>               | <b>(2 000)</b> | <b>(7 574)</b> |
| <b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>                           |                |                |
| Платени дивиденди или получени заеми                                    | 44             | 5 328          |
| Платени финансови разходи, вкл. валутни разлики                         | (8)            | (15)           |
| <b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>                   | <b>36</b>      | <b>5 313</b>   |
| <b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>          | <b>(414)</b>   | <b>(1 639)</b> |
| <b>Д. Парични средства в началото на периода</b>                        | <b>745</b>     | <b>2 384</b>   |
| <b>Е. Парични средства в края на периода</b>                            | <b>331</b>     | <b>745</b>     |

Пояснителните бележки на страници от 10 до 21 са неразделна част от този отчет.  
 Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 28.06.2021 г.

Съставител  
 Снежина Дончева

Управител  
 Фатма Рахман Кая

Съгласно независим одиторски доклад от: 30-09-2021  
 Крестън Булмар – финансов одит ООД

Доника Маринова  
 Прокурист

Вяра Кукова  
 Регистриран одитор, отговорен за  
 одита

*Доника Маринова*



## **БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

### **1. Статут и предмет на дейност**

„Шпинер България“ ООД, с ЕИК 204993081 е дружество с ограничена отговорност. Вписано е в Търговския регистър на 12.02.2018 г. Седалище и адрес на управление: България, област Пловдив, гр. Куклен 4101, Индустриална зона Капсида, ул. Бавария № 3.

Дружеството е част от германската група Шпинер ГМБХ с основна икономическа дейност – производство на цифрово-програмно управление, предназначени за пазарите в България и Германия, както и в трети страни – Турция, Близкия Изток, Южна и Северна Америка.

Собственици с 50% дял са „Авджъ Си Ен Си Макине“ Пазарлама Аноним Ширкети, Турция и „Шпинер Веркцойгмашиненфабрик“ ГМБХ, Германия.

Управител и представляващ „Шпинер България“ ООД е Фатма Рахшан Кая, гражданин на Република Турция.

Размер на капитала на Дружеството е 8 000 000 лева, внесен изцяло от собствениците, разпределен на 4 000 дяла по 2 000 лева. При учредяването размера на капитала е 4 милиона лева, внесен на две вноски съответно на 01.02.2018 и на 06.02.2018 по банкова сметка на дружеството. На 22.11.2018г. е направено увеличение на капитала с 4 милиона лева, които са ефективно внесени.

„Шпинер България“ ООД извършва производствена дейност с предмет машини с цифрово-програмно управление, които се реализират до края на година. Извършва търговска дейност с предмет машини и машинни части. През настоящия период Дружеството инвестира част от собствения капитал в придобиване на активи за осъществяване на производствена дейност.

### **2. База за изготвяне**

#### **а) Съответствие**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет.

#### **б) База за измерване**

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност (принципа на историческата цена).

#### **(в) Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на база принципа на действащо предприятие, като акционерите изразяват възможност и намерения за подкрепа на Дружеството в обозримо бъдеще под формата на финансова подкрепа и ангажираност за реализация на проекта.

#### **(г) Функционална валута и валута на представяне**

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се

преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден на годината.

### 3. Приходи от услуги

| В хиляди лева                                                              | 2020 | 2019  |
|----------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| Раздел „Приходи“ ред „Разходи за придобиване на активи по стопански начин“ | 183  | 7 873 |

При съставяне на отчет за приходите и разходи, в който разходите се представят по икономическата им същност (каквато е формата на отчета по Националните стандарти), разходите за придобиване на актив по стопански начин веднъж са отразени под формата на разходи за материали, труд и т. н. Поради това, че тези разходни сметки се приключват в сметка „Разходи за придобиване на дълготрайни активи“, чието крайно салдо намира отражение в Баланса на Дружеството при незавършеност на придобиването, е необходимо да се направи корекция в отчета за приходи и разходи, за да няма некоректно представяне на финансовия резултат. Това се постига като разходите по икономически елементи, които са приключени в сметката, отразяваща придобиването по стопански начин, се посочват в раздел Приходи на ред „Разходи за придобиване на активи по стопански начин“.

Като разходи за придобиване на активи по стопански начин са отчетени разходи свързани с услуги получени от строителни услуги в размер на 60 хил. лв., разходи за проектиране в размер на 31 хил. лв., разходи за оборудване и софтуер в размер на 92 хил. лв. (виж и бележка 9).

### 4. Разходи за външни услуги

| В хиляди лева                           | 2020  | 2019    |
|-----------------------------------------|-------|---------|
| Разходи по договор със строителни фирми | (18)  | (7 630) |
| Разходи за наеми                        | (5)   | (8)     |
| Разходи за счетоводни услуги            | (25)  | (11)    |
| Разходи по правни услуги                | (35)  | (38)    |
| Нает транспорт                          | (82)  | 0       |
| Други                                   | (184) | 0       |
|                                         | (431) | (7 726) |

Като разходи за външни услуги са отчетени разходи към строителни фирми, разходи свързани с правното изготвяне на документация по проекта и разходи имащи административен характер, вкл. но не само правни и счетоводни услуги.

### 5. Други разходи

| В хиляди лева                                                   | 2020     | 2019 |
|-----------------------------------------------------------------|----------|------|
| Балансова стойност на продаден те активи                        | (35 820) | -    |
| Разходи за такса битови отпадъци и данък <u>недвижими имоти</u> | (38)     | (7)  |
| Други                                                           | (140)    | (4)  |
|                                                                 | (35 998) | (11) |

Като други разходи са отчетени балансова стойност на продадените активи – стоки, разходи за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци, които са дължими към Община Куклен във връзка с придобитите недвижими имоти.

#### 6. Възнаграждения на наети лица

| В хиляди лева                  | Бел. | 2020         | 2019        |
|--------------------------------|------|--------------|-------------|
| Разходи за възнаграждения      |      | (553)        | (78)        |
| Разходи за социални осигуровки |      | (89)         | (12)        |
|                                |      | <b>(642)</b> | <b>(90)</b> |

#### 7. Финансови приходи и разходи

Виж счетоводна политика в Бележка 16(б)

| В хиляди лева                   | Бел. | 2020         | 2019        |
|---------------------------------|------|--------------|-------------|
| Нетни загуби от валутни разлики |      | (12)         | -           |
| Обслужване на банкови сметки    |      | (54)         | (15)        |
| Разходи за лихви                |      | (97)         | (36)        |
| <b>Финансови разходи</b>        |      | <b>(163)</b> | <b>(51)</b> |

#### 8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Виж счетоводна политика в Бележка 16(м)

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

| В хиляди лева                     | Бел. | 2020              | 2019      |
|-----------------------------------|------|-------------------|-----------|
| Провизии                          |      | -                 | -         |
| Обезценка на вземания             |      | -                 | -         |
| Данъчна загуба за пренасяне * 10% |      | 166 164,00        | 17        |
| <b>Нетни (активи) / пасиви</b>    |      | <b>166 164,00</b> | <b>17</b> |

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство.

На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Към датата на одобрение на този финансов отчет няма затворени данъчни периоди.

При определяне на текущия и отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводна база, базата описана в значими счетоводни политики (бележка 16). Използваната данъчна ставка, представлява законово определената ставка за 2020 година за корпоративен данък върху печалбата, който е в размер на 10%.

Към 31 декември 2020 година натрупаната данъчна загуба за пренасяне е в размер на 166 хил. лева, приспадната изцяло при определяне на годишния финансов резултат за 2020. Остатъкът от данъчната

загуба за пренасяне в следващи години е в нулев размер.  
Данъчен финансов резултат към 31.12.2020 – данъчна печалба в размер на 582 874,72 лева.

#### 9. Машини, съоръжения и оборудване

Виж счетоводна политика в Бележка 16(в)

| В хиляди лева                                      | Разходи за придобиване |
|----------------------------------------------------|------------------------|
| Салдо към 1 януари 2020                            | 10 288                 |
| Придобити земи                                     | -                      |
| Сгради                                             | (11 922)               |
| Машини, производствено оборудване                  | (430)                  |
| Аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане | 2 247                  |
| <b>Балансова стойност към 31 декември 2020</b>     | <b>183</b>             |

Като разходи за придобиване на нетекущи активи са признати разходи, които са пряко свързани и необходими за изграждането на завода, машини и оборудване за производствената дейност.

#### 10. Търговски и други вземания

| В хиляди лева                                | 2020         | 2019         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| Вземания от клиенти и по предоставени аванси | 1 617        | 961          |
| Други вземания                               | 3 317        | 361          |
| <b>Общо вземания</b>                         | <b>4 934</b> | <b>1 322</b> |

Като други вземания са отчетени данъци за възстановяване в размер на 3 262 хил. лева.

#### 11. Парични средства и еквиваленти

Виж счетоводна политика в Бележка 16(ж)

| В хиляди лева                                                      | 2020       | 2019       |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Парични средства по банкови сметки - BGN                           | 27         | 745        |
| Парични средства по банкови сметки - ENG                           | 304        | -          |
| <b>Парични средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци</b> | <b>331</b> | <b>745</b> |

Експозицията на Дружеството спрямо рисковете от промяна на лихвените проценти и анализ на чувствителността на финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 16. Значими счетоводни политики.

#### 12. Капитал и резерви

Виж счетоводна политика в Бележка 16(к)

| В хиляди лева                   | 2020         | 2019         |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Внесен капитал                  | 8 000        | 8 000        |
| <b>Издадени към 31 декември</b> | <b>8 000</b> | <b>8 000</b> |

Капиталът на Дружеството се образува от дяловите вноски на собствениците на капитала. Към 31 декември 2020 г. регистрираният капитал се състои от 4 000 дяла с номинална стойност от 2 000 лева всеки. Капиталът е изцяло внесен.

### 13. Търговски и други задължения

Виж счетоводна политика в Бележки 16 (з)

*В хиляди лева*

| Търговски задължения                             | Бел. | 2020          | 2019         |
|--------------------------------------------------|------|---------------|--------------|
| Задължения към доставчици на услуги              |      | 2 604         | 259          |
| Задължения към предприятия в група               |      | 10 975        | -            |
| Други задължения, вкл. към финансови предприятия |      | 5 372         | 5 328        |
| Други                                            |      | 114           | 94           |
| <b>Общо търговски задължения</b>                 |      | <b>19 111</b> | <b>5 681</b> |

| (б) Задължения към бюджета                             | Бел. | 2020          | 2019         |
|--------------------------------------------------------|------|---------------|--------------|
| Задължения към бюджета за данъци и социални осигуровки |      | 89            | 11           |
| Задължения към бюджета                                 |      | 89            | 11           |
| <b>Общо търговски и други задължения</b>               |      | <b>19 200</b> | <b>5 691</b> |

#### (а) Търговски и други задължения

Дружеството е сключило договор за овърдрафт с българска банка за финансиране, както на текущи корпоративни нужди, така и за финансиране на инвестиционни проекти. Към 31 декември 2020 г. Дружеството има усвоени суми от разрешения овърдрафт в размер на 5 371 805 лева. Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързана с търговски и други задължения е представена в бележка 16 Значими счетоводни политики.

### 14. Свързани лица

Крайно контролиращо предприятие е „Шпинер Веркцойгмашиненфабрик“ ГмбХ, Германия. Шпинер България ООД към 31 декември 2020 години има съществени отношения с дружествата от икономическата група на Шпинер Германия.

През 2020 г. Дружеството е извършило следните сделки:

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| Продажби към свързани лица   | 36 483 |
| Покупки от свързани лица     | 28 311 |
| Вземания от свързани лица    | 1 638  |
| Задължения към свързани лица | 10 975 |



## 15. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики, представени по-долу, са прилагани последователно във всички представени периоди.

### а) Чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода, и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на периода.

Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

### б) Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени разходи, валутни разходи, банкови такси и комисионни.

### в) Дълготрайни материални активи

#### (i) Признаване и оценка

##### *Първоначално признаване*

Дълготрайните материални активи са предоставени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

##### *Последваща оценка*

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

#### **(ii) Последващи разходи**

Последващите разходи с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

#### **(iii) Методи на амортизация**

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Ползният живот по групи активи е както следва:

- Сгради – 25 години
- Машини, съоръжения и оборудване – 5-25 години
- Автомобили – 5 години
- Транспортни средства без автомобили – 10 години
- Компютърна техника – 3 години
- Софтуер – 4 години
- Всички останали амортизируеми активи – 6,67 години

#### **г) Нематериалните активи**

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

#### **д) Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

#### **е) Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

#### **ж) Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки. За

целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

### **з) Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

### **и) Лизинг**

#### **(i) Финансов лизинг**

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

#### **(ii) Оперативен лизинг**

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

### **й) Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни - брутното трудово възнаграждение на

работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;

- при прекратяване на трудовия договор поради болест - брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране - брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за доходи. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респективно изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за доходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за доходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за доходите в периода (годината), в който възникнат.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при

формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

#### **к) Собствен капитал**

Шпинер България ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

#### **л) Управление на финансовия риск**

##### **(i) Общи положения за управление на риска**

Дружеството определя като риск, опасността от непостигането на бизнес целите, дължащо се на негативни отклонения от планираните бизнес задачи. Шансове и възможности също се взимат под внимание при оценка и управление на риска.

Опазване на съществуващите и бъдещите доходи, както и потенциала за паричните потоци е основната цел на управлението на риска на Шпинер България ООД.

Централизираното управление на риска, осигурява на всички рискови мениджъри на местно ниво, подходящи методи и инструменти за идентифициране и оценка на рисковете, като част от системата на Шпинер България ООД за управление на риска. Бизнес звената, отговорни за управление на риска за съответните рискови позиции комуникират с централизираното звено за управление на риска. Заедно, те определят подходящи действия, предназначени да намалят до минимум рисковете; тези действия се изпълняват от бизнес единиците на местно ниво. Цялостната позиция на риска на групата Шпинер се анализира и оценява чрез централизиран контрол на риска. Процесът по управление на риска включва:

- идентификация на рисковете, въз основа на идентифициране на нови позиции на риска;
- оценка и анализ на количествена и качествена оценка на идентифицираните рискове;
- сумиране на рисковете според различни подходи за оценка и моделиране на разпределение на печалбата;
- Процес на преглед: Методическо идентифициране на организационните единици, които трябва да бъдат подложени на изрична оценка на риска, както и редовни прегледи, за да се определи дали установените методи за идентифициране и оценка на рисковете трябва да бъдат изменени в светлината на променените условия.

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- пазарен и конкурентен риск;
- оперативен риск;
- финансов риск;

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиките за управление на риска в Дружеството идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити.

Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството.

**(ii) Пазарен и конкурентен риск**

Пазарният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, в резултат на промяна в броя и/или поведението на участниците на пазара.

Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при приемливи параметри при оптимизиране на възвращаемостта.

**(iii) Оперативен риск**

Оперативен риск е рискът, че Дружеството ще има ограничения или трудности при получаване на навременни и ефективни доставки. В групата на оперативните рискове Дружеството разглежда няколко под-категории: технологичен риск, инфраструктурен риск, организационен риск.

**(iv) Финансов риск**

Финансовите рискове включват кредитен, ликвиден, валутен и пазарен риск.

**Кредитен риск**

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича от вземания от свързани лица.

**Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

**Валутен риск**

**Експозиция към валутен риск**

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички транзакции са деноминирани в лева и евро, което е с фиксиран курс спрямо българския лев. Поради факта, че е фиксиран обменния курс на лева (1 евро = 1.95583 лева) ефективно от 1999 г. Дружеството няма значима експозиция към валутния риск.

**Анализ на чувствителността**

Дружеството оперира в условията на валутен борд. Българският лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR) по обменен курс от BGN 1.95583 / EUR 1.0 и не се променя под влияние на международните валутни пазари и лихвените нива. Всички сделки във валута различна от местната са извършени в EUR.

**Управление на капитала**

Политиката на ръководството е да се поддържа капиталова база така, че да се поддържа доверието на кредиторите и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от регистриран капитал, други резерви и натрупани печалби.

**м) Данъци върху печалбата**

**(i) Текущ данък върху печалбата**

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10%.

**(ii) Отсрочени данъци върху печалбата**

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите



стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

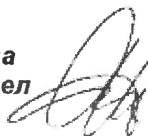
#### **16. Събития след датата на финансовия отчет**

Към датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили събития, изискващи корекции или оповестявания във финансовия отчет.

**Фатма Рахшан Кая**  
**Управител**



**Снежина Дончева**  
**Гл. счетоводител**



**Гр. София**  
**30.06.2021 г.**

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### ДО Собствениците на „Шпинер България” ООД

#### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Шпинер България” ООД, включващ баланс към 31 декември 2020 година, отчет за приходи и разходи за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет на компанията е изготвен, във всички съществени аспекти, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

#### База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности, съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

#### Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството на Дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Годишен доклад на ръководството за дейността на Дружеството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.



Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да разберем другата информация и разбирайки я да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено отклонение. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено отклонение в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

#### *Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството*

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложими в България.

#### *Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството*

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

### **Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление на финансовия отчет.**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основана на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира компанията или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'M. Ivanov', is placed over the bottom right of the page.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на компанията.

## Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумна да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигуряват основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на компанията.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина компанията да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.





Ние комуникираме лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

**Крестън БулМар – финансов одит ООД**  
**Одиторско дружество**

**Доника Панайотова Маринова**  
**Прокурист**

**ДЕС Вяра Петрова Кукова**  
**Регистриран одитор, отговорен за одита**



**30 септември 2021 год.**  
**ул. Найчо Цанов № 172**  
**гр. София 1309, България**