

**„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.**

Доклад на независимия одитор

До акционерите на „Идеал Стандарт – Видима“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Идеал Стандарт – Видима“ АД („Дружеството“) съдържащ индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2021 г. и индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, индивидуалното финансово състояние на „Идеал Стандарт – Видима“ АД към 31 декември 2021 г. и неговите индивидуални финансови резултати от дейността и индивидуалните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 индивидуалния финансов отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от индивидуален годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на индивидуалния годишен доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). 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, приложим 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 индивидуалния годишен доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Индивидуалният годишен доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на индивидуални финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско 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 неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален 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 неправилни отчитания в индивидуалния финансов 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 осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, 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 Дружеството.
- 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 Дружеството 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 в индивидуалния финансов 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникараме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Боряна Димова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 29 юни 2022 г.

София, България



Джок Нюнан

Прокурис

„Прайсуотърхаускупърс Одит“ ООД

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Съдържание	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Годишен индивидуален доклад за дейността	1-9
Годишен индивидуален финансов отчет, в това число:	
-Индивидуален счетоводен баланс	10
-Индивидуален отчет за всеобхватния доход	11
-Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	12
-Индивидуален отчет за паричните потоци	13
-Приложения към годишния индивидуален финансов отчет	14-63

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Ръководството представя своя индивидуален годишен доклад и годишния индивидуален финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този индивидуален финансов отчет е одитиран от „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ЕООД.

Обективен преглед

Обща информация за дружеството

„Идеал Стандарт – Видима“ АД („Дружеството“) е акционерно дружество, учредено в гр. Севлиево, България с адрес на управление: ул. „Марин Попов“ № 53, гр. Севлиево.

Предмет на дейност

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с производство и продажба на санитарна арматура от месинг и санитарен фаянс. Другите дейности на Дружеството включват продуктово развитие, дистрибуционен център, център за финансова отчетност и център за информационни технологии и поддържане на комуникациите в „Група Идеал Стандарт Интернешънъл“.

Структура на основния капитал и органи на управление

Към 31.12.2021 г., мажоритарен акционер на „Идеал Стандарт – Видима“ АД е „Идеал Стандарт Холдингс (БК) Нидерландия“ Б.В, Нидерландия с участие от 99.999%, (физически лица – 0.001%). Дружеството се управлява от шест членен съвет на директорите.

Съветът на директорите е в състав:

Ярослав Дончев Дончев – Председател на СД и Изпълнителен директор.
Емил Данаилов Гатев - член на СД и Директор на завод за производство на санитарна арматура.
Валентин Атанасов Ганев – член на СД и Директор на завод за производство на санитарна керамика.
Лазар Бочев Лазаров – член на СД и Директор – категория „Фитинги“.
Милена Петкова Богданова – член на СД и Директор Човешки ресурси Източна Европа.
Вера Тодорова Йовева – член на СД и Директор Supply chain Източна Европа.

Специфични нормативни изисквания, регулиращи дейността на предприятието

Няма специфични нормативни изисквания, които да регулират дейността на Дружеството.

Бизнес рискове, пред които е изправено предприятието

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на Дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство.

Структурата и управлението на продажбите в по-голямата си част се осъществява на ниво Група „Идеал Стандарт Интернешънъл“ и тъй като тази година само около 15% (2020 г. - 16%) от продажбите са към крайни клиенти, то ръководството на Дружеството счита, че бизнес рискът е минимален.

Организационна структура и персонал

Списъчният брой на персонала към 31.12.2021 г. е 3,244 човека (31.12.2020 г. – 3,194 човека). Приетите на работа през отчетния период са 553 човека, а напусналите са 503 човека. Средно списъчният брой за годината е 3,282 човека, от тях жени 903.

„Идеал Стандарт – Видима“ АД е сред най-големите и важни структури на компанията майка със своите два завода - за производство на санитарна арматура и за производство на санитарна керамика, дистрибуционен център, търговска организация „Клъстер Източна Европа“ и европейските структури – Център за IT компетенции и Център за финансово обслужване.

Членовете на съвета на директорите, не получават възнаграждение в качеството си на такива.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Обективен преглед (продължение)

Пазарна и регулаторна среда

В България Групата „Идеал Стандарт Интернешънъл“ е представена от „Идеал Стандарт – Видима“ АД в гр. Севлиево. Българската компания развива пазарите в Източна Европа с търговските марки Vidima и Ideal Standard.

Ръководството на Дружеството декларира своята политика, която е насочена към:

- запазване и разширяване на пазарните позиции чрез предлагане на функционални, висококачествени и екологосъобразни продукти, отговарящи на очакванията на заинтересованите страни;
- непрекъснато техническо и интелектуално развитие, съобразено с динамично променящите се изисквания на българския и световния пазар;
- създаване на изключителна стойност на нашия персонал, потребители, търговски партньори и собственици чрез работа в екип, използване на съвременни технологии и стремеж към ефективност във всяка дейност и процес;
- изграждане на най-добро място за работа чрез създаване и подобряване на безопасна и здравословна работна среда; намаляване въздействието върху околната среда чрез проектиране на продукти и процеси, които съхраняват природните ресурси и енергия, минимизират използването на опасни материали и генерирането на отпадъци.

Оперативен и финансов преглед на дейността

След турбулентната 2020 г., през 2021 г. пазарите в страната и експорта се възстановиха и успяхме да реализираме значителен ръст на продажбите. Дружеството реализира приходи от продажби в размер на 455,010 хил. лв., при продажби 383,220 хил. лв. през 2020 г..

Реализиран е значителен ръст продажби към крайни клиенти, както и във вътрешен пазар, така и в експорт. Търсенето, особено на продукти във високия сегмент, се увеличи поради предприетите акции от маркетинговия и търговските екипи.

В следствие на доброто управление на поръчките на клиенти, както и на добрата организация и контрол на разходите, спомогнаха за достигане на едно добро ниво на печалбата от оперативна дейност.

През 2021 г. Дружеството отчита счетоводен резултат – печалба след данъци от 4,724 хил. лв., спрямо реализиран счетоводен резултат - печалба след данъци от 2,746 хил. лв. през 2020 г.

„Идеал Стандарт – Видима“ АД, в частност заводът за производство на санитарна арматура („ЗСА“) и през тази година продължи основната си дейност, свързана с производство на санитарна арматура от месинг и изделия от пластмаса.

През 2021 г. производството в ЗСА отбеляза ръст от 18% спрямо 2020 г.. Ръстът е значителен при всички продуктови линии – смесители, душови комплекти и др.. Основна причина за това е високото пост Covid-19 търсене, наблюдавано както в нашия така и в останалите икономически сектори.

Едно от основните предизвикателства през 2021 г. бе повишението на цените на цветните метали и енергията през 3-то и 4-то тримесечие, което доведе до съществено увеличение на себестойността на продукцията. Отчасти този ефект беше компенсиран от реализирани икономии в областта на управление на материалите, от инженерни разработки и от проекти за увеличаване на производителността.

Инвестиционната дейност през 2021 г. бе насочена към проекти за увеличаване производителността на труда, подобрене качеството на продукцията и обновяване на амортизирано оборудване. Извършените инвестиции са съобразно производствените нужди и набелязаните цели като пандемията Covid-19 не оказва съществено влияние в техния размер.

Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността (продължение)

В ЗСА не беше допуснат инцидент със загуба на работно време. Въпреки по-високата несигурност породена от епидемиологичната обстановка, спазването на трудовата дисциплина бе на необходимото ниво. Основен фактор за това са осигурените от страна на работодателя инструкции, правила и процедури за здравословен и безопасен труд, както и на по-високата култура по безопасност от страна на работещите.

През 2021 г. производството в завода за санитарна керамика („ЗСК“) отбеляза ръст от 17% сравнено с 2020 г.. Причина за това е по-ниската база в 2020 г., причинена от пандемията COVID-19. И през 2021 г. продължи увеличаването на капацитета на произведени изделия с лепящ ринг (Stick-on-rim, SOR).

През годината бе допуснат 1 инцидент със загуба на работно време, спрямо същата стойност и в 2020-та година. Мерки за предотвратяването на бъдещи инциденти се предприемат ежедневно, като налице са периодични инструктажи за безопасност и акцентирание върху безопасната работа като целта е повишаване културата на работещите.

През годината осъществихме ключови инвестиционни проекти. Изгради се 6-та по ред преса за отливане на тоалетни под налягане, която е от типа AVE. Добавиха се роботи за глазиране на два производствени линии. Закупили се машини за шлайф на основи и задни части на тоалетни чинии.

През 2021 г. Дистрибуционният център („ДЦ“) на Дружеството продължи да работи като платформа за експедиции на изделия. Основен приоритет в работата на нашата платформа беше подобряването на обслужването на клиентите - навременни експедиции към всички клиенти обслужвани от Дистрибуционния център при визираните клиентски условия. Текущо през годината бяха реализирани заложените проекти за увеличение на капацитета и ефективността на склада:

- Навременно е подменено напълно амортизирано радиочестотно оборудване и принтери за етикети.
- Закупени и подменени са 2 рампи и 4 секционни врати на площадката в ЗСК.

Заложените в Годишния оперативен план обеми бяха преизпълнени с 4%, а в сравнение с 2020 г. експедираният обем на изделия през 2021 г. е с 11% повече. Основните промени в микса на пазарите са:

- Увеличен обем на експедициите за ИЕ (клъстер България), основно идващ от пазари България – санитарна керамика;
- Увеличение на експедициите на санитарна керамика и на санитарна арматура, към сестрински компании.

Създаденият през 2011 г. Център за финансово обслужване („ЦФО“) продължи и през 2021 г. своята дейност по предоставяне на специализирани финансово-счетоводни услуги на всички подразделения на Идеал Стандарт Интернешънъл в Европа.

През 2021 г. звеното продължи да изпълнява финансово-счетоводни услуги от всички основни направления - вземания, задължения, парични потоци и главна книга, вътрешен контрол, планиране, отчети и анализи, обслужвайки 35 отделни фирмени подразделения, локализирани в 16 държави. Центърът отбеляза за пореден път отлични резултати по обслужване, изразени в множество отчитаните индикатори (така наречените KPI) и изразени в ежегодна анкета към вътрешните клиенти.

Функциониращият от 2003 г. в гр. Севлиево Център за информационни технологии („ЦИТК“) разшири обхвата на дейността си за обслужване на информационните системи и потребителите им в рамките на цялата група.

Българските ИТ специалисти участваха активно в поддръжката на 1-во и 2-ро ниво, с постигнато качество на услугите (SLA) от 98%, при поставена цел от 98%, както и в различните пан-европейски проекти за разработка и внедряване на нови системи и увеличаване функционалностите на използваните такива за всички подразделения на Идеал Стандарт Интернешънъл в Европа и MENA.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността (продължение)

През 2021 г. нашите SAP-консултанти и колеги от ИТ инфраструктурата взеха активно участие в 102 проекта (CAPEX и OPEX) свързани с бизнеса.

Акцент и през 2021 г. беше надграждане в проекти свързани с повишаване на ИТ сигурността и развиване на ИТ инфраструктурата за Идеал Стандарт Интернешънъл за подразделенията в цяла Европа и MENA.

И през 2021 продължи подсигурирането и използването на оборотна ИТ техника, поради продължаващата усложнена епидемиологична обстановка. Където беше необходимо, настолното оборудване беше подменено с мобилно – по този начин ИТ отдел, подсигури с нови технически средства възможността за работата на служителите и извън офиса. Разширен бе и наборът от инструменти за отдалечена работа за всички служители.

Продължава работата по вътрешен анализ на разходите за ИТ и комуникации с оглед тяхното намаляване и оптимизиране чрез по-ефективен вътрешен контрол.

Анализ на финансови показатели за резултата от дейността

Показатели	Формула	2021 г.	2020 г.
Рентабилност:			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	(фин. резултат / приходи от продажби)	0.01	0.01
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	(фин. резултат / собствен капитал)	0.05	0.03
Коефициент на рентабилност на пасивите	(фин. резултат / пасиви)	0.01	0.01
Коефициент на капитализация на активите	(фин. резултат / активи)	0.01	0.00
Ефективност:			
Коефициент на ефективност на разходите	(приходи/ разходи)	1.01	1.01
Коефициент на ефективност на приходите	(разходи/ приходи)	0.99	0.99
Ликвидност:			
Коефициент на обща ликвидност	(краткотрайни активи / краткосрочни задължения)	0.97	2.11
Коефициент на бърза ликвидност	(краткосрочни вземания + краткосрочни инвестиции + парични средства / краткосрочни задължения)	0.71	1.79
Коефициент на незабавна ликвидност	(краткосрочни инвестиции + парични средства / краткосрочни задължения)	0.01	0.00
Коефициент на абсолютна ликвидност	(парични средства / краткосрочни задължения)	0.01	0.00
Финансова автономност:			
Коефициент на финансова автономност - платежоспособност	(собствен капитал/ пасиви)	0.25	0.18
Коефициент на задлъжнялост	(пасиви / собствен капитал)	3.94	5.53

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността (продължение)

Анализ на финансови показатели за резултата от дейността(продължение)

Обращаемост на материалните запаси:

	(нетни приходи от продажби на материали и продукция / средна наличност на материалните запаси)		
Брой на оборотите		5.29	5.03
	(средна наличност на материалните запаси/ нетни приходи от продажби на материали и продукция)		
Ангажираност на материалните запаси		0.19	0.20
	(средна наличност на материалните запаси* 360/ нетни приходи от продажби на материали и продукция)		
Времетраене на един оборот в дни		68.01	71.58
	(среднодневни вземания по продажби/ среднодневни продажби)		
Среден срок за събиране на вземанията		71.41	76.21
	(среднодневни задължения към доставчици/ среднодневни покупки)		
Среден срок на плащане		0.22	0.31

Събития след датата, към която е съставен годишния финансов отчет

Военен конфликт между Руската федерация и Украйна, който започна на 24 февруари 2022 г.

Разгледахме икономическите санкции, наложени на Руската федерация (и реципрочните мерки) в отговор на военния конфликт между Руската федерация и Украйна, който започна на 24 февруари 2022 г., и техните настоящи и бъдещи потенциални ефекти върху Дружеството. Считаме, че това е некоригиращо събитие след датата на баланса и няма съществено отражение върху финансовия отчет за годината, приключила на 31 декември 2021 г..

На 10 март 2022 г. групата на Идеал Стандарт обяви прекратяване на операциите си в Русия. Групата няма производство или стратегически доставчици в Русия и Украйна, следователно ефекта върху операциите е минимален. Продажбите към клиенти в Украйна са незначителни, а тези в Русия са на стойност 23.7 млн. лева. В допълнение към 31 декември 2021 г. Дружеството има вземане от Идеал Стандарт Русия на стойност 26.8 млн. лева. Тъй като към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие, Дружеството не е в състояние оцени влиянието му върху бъдещото финансово състояние и финансовите резултати от дейността.

През 2022 година, дружеството е подновило договора за предоставен заем на Идеал Стандарт Интернешънъл със срок до април 2025 година и за два договора за получени заеми от Идеал Стандарт Холдингс (БК) Нидерландия със срок до май 2025 година.

Няма други настъпили събития след датата на баланса, които да намерят отражение върху финансовия отчет на Дружеството.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

В ЗСА се очаква запазване нивото на производство от 2021 г и през 2022 г.. Към датата на този доклад, очакванията са за лек спад на търсенето породен както от временното замразяване на бизнеса в Русия така и от влошаване на икономическата обстановка в Европа и света. ЗСА не внася суровини и материали от Русия и Украйна и не е в зависимост от тези пазари.

Предизвикателство, обаче ще бъдат високите цени на металите и енергията. В тази връзка, основен приоритет за 2022 г. е смекчаване на ценовия ефект чрез инвестиции за намаляне цената и консумацията на материали и енергия.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието (продължение)

В ЗСК основен фокус за 2022 г. остава:

- Поддържане нивото на показателите за безопасност на труда и липса на инциденти.
- САРЕХ планът предвижда изграждане на сграда, в която ще се помещава оборудване за производство на матрици за отливане на изделия под налягане от роботизирани преси, които към края на 2021 г. на територията на завода са вече 6. По план е заложено и разширяване на съблекалните, с цел подобрене условията на труд. Също така, продължава роботизирането и на процесът по глазиране на изделията, като е предвидена още една роботизирана система да заработи през 2022 г.
- Налице са и 20 нови модела, които са от нова серия, които предстоят да бъдат въведени в производство.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2021г. в ЗСА успешно са разработени и внедрени в производство 4 нови гами смесители, в т.ч. 271 нови изделия. Това представлява значителен спад в сравнение с минали години. Основна причина за това бе замразяване развитието на нови гами през 2-ро полугодие на 2020 в отговор на Covid-19 ситуацията. За сметка на това беше засилена работата по проекти за подобряване дизайна на изделията и техните компоненти с цел реализиране на производствени икономии.

През 2022 г. се планира да се възстанови нивото на развойна дейност от 2019 г. Предстои обновлението на основни гами, разработването на нови такива, както и реализирането на проекти насочени към по-висока екологичност на продукта.

В ЗСК и през 2021 г. инженеринговата развойна дейност на компанията продължава да е локализирана в България и обслужва всички локации на компанията.

Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

През 2021 г. Дружеството не е придобивало или прехвърляло собствени акции. Не е имало и случаи, приравнени на придобиване или прехвърляне на собствени акции.

Членовете на Съвета на Директорите („СД“) на Дружеството не притежават акции или облигации на Дружеството или права за придобиване на акции или облигации на Дружеството.

Членовете на СД не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници. Членовете на СД не притежават повече от 25% от капитала на друго / други дружества.

Членовете на СД участват в управлението на други дружества, както следва:

- Г-н Ярослав Дончев Дончев участва в управлението на „Идеал Стандарт – Видима“ АД, гр. Севлиево, „Амстан хотели“ АД гр. Севлиево, „Едуардс Лоджистикс България“ ЕООД гр.Севлиево, „Севлиевогаз 2000“ АД гр.Севлиево.

- Г-н Емил Данаилов Гатов участва в управлението на „Идеал Стандарт – Видима“ АД, гр. Севлиево, „Амстан хотели“ АД гр. Севлиево, Бизнес – сдружение „Севлиево 21 век“ гр. Севлиево.

- Г-н Валентин Атанасов Ганев участва в управлението на „Идеал Стандарт – Видима“ АД, Бизнес – сдружение „Севлиево 21 век“ гр. Севлиево, „Амстан хотели“ АД гр. Севлиево.

- Г-н Лазар Бочев Лазаров участва в управлението на „Идеал Стандарт – Видима“ АД,

- Г-жа Милена Петкова Боданова участва в управлението на „Идеал Стандарт Видима“ АД Севлиево.

- Г-жа Вера Тодорова Йовева участва в управлението на „Идеал Стандарт Видима“ АД Севлиево.

Членовете на СД или свързани с тях лица не са сключвали договори с Дружеството, които излизат извън неговата обичайната дейност или се отклоняват съществено от пазарните условия. Членовете на Съвета на Директорите не получават възнаграждение в качеството си на такива.

Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма клонове.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Използвани от предприятието финансови инструменти

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, получени заеми и задължения по лизинги. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски и други вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2021 г., както и през 2020 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение предоставени заеми от/на свързани лица с променлив (плаващ) лихвен процент. Този риск се управлява на ниво Група Идеал Стандарт Интернешънъл, Белгия към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви на Дружеството на база на очаквани парични потоци. В допълнение, политиката на Дружеството по отношение на управлението на риска изисква планирането на паричните потоци в основните валути и определянето на количеството ликвидни активи, необходими да покрият тези парични потоци; наблюдение на коефициентите на ликвидност на счетоводния баланс спрямо вътрешните и външните регулаторни изисквания; и поддържането на план за дългово финансиране.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по – долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

(в хил.лв.)	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Получени заеми от свързани лица (Прил.16)	3,242	-	270,532	-	-	273,774
Финансов пасив (Прил.16)	-	-	4,692	10,524	-	15,216
Търговски и други задължения (Прил.17)	-	53,793	-	-	-	53,793
Задължения към свързани лица (Прил.17)	-	6,725	-	-	-	6,725
Пасиви по лизинг (Прил. 6)	-	-	3,669	10,719	-	14,388
	3,242	60,518	278,893	21,243	-	363,896

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Използвани от предприятието финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(в хил.лв.)	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Получени заеми от свързани лица (Прил.16)	2,949	-	-	270,688	-	273,637
Банков овърдрафт (Прил.16)	19,279	-	-	-	-	19,279
Банков кредит (Прил.16)	-	-	109,054	-	-	109,054
Финансов пасив (Прил.16)	-	-	4,625	15,217	-	19,842
Търговски и други задължения (Прил.17)	-	56,888	-	-	-	56,888
Задължения към свързани лица (Прил.17)	-	10,765	-	-	-	10,765
Пасиви по лизинг (Прил. 6)	-	-	4,064	13,014	6	17,084
	22,228	67,653	117,743	298,919	6	506,549

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари, британски лири и швейцарски франкове. Основната част (около 90%) от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството, е минимален. Експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на швейцарския франк не е значителен.

Дружеството е изложено на валутния риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2021 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1.72685 лв./щ. дол. (31.12.2021 г.: 1.59386 лв./щ. дол.).

Дружеството осъществява значителни по обем покупки на основни материали в британски лири. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс британска лира/лев. Към 31.12.2020 г. заключителният валутен курс британска лира/лев, обявен от Българската Народна Банка, е 2.32759 британски лири/лев (31.12.2020 г.: 2.17549 британски лири/лев).

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2021 г.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Отговорности на ръководството

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2021 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

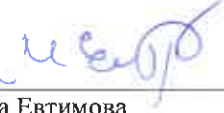
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2021 г.


Ярослав Дончев
Изпълнителен Директор




Яна Евтимова
Главен счетоводител

29 април 2022 г.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	31 декември 2021 г.	2020 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	116,427	110,661
Активи с право на ползване	6	14,813	16,942
Нематериални активи	7	4,624	5,836
Инвестиции в дъщерни дружества	8	4,654	4,654
Инвестиции в съвместно-контролирани дружества	9	936	936
		141,454	139,029
Текущи активи			
Търговски и други вземания	12	256,216	407,719
Материални запаси	10	93,225	73,380
Текущ корпоративен данък за възстановяване		109	-
Парични средства и еквиваленти	13	1,858	1,033
		351,408	482,132
Общо активи		492,862	621,161
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	14	21,922	21,922
Законови резерви	15	4,478	4,478
Премийни резерви	15	106,877	106,877
Други резерви	15	20,224	17,669
Непокрита загуба	31	(53,801)	(55,827)
		99,700	95,119
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Заеми и лизинг	16	20,683	287,019
Отсрочени данъчни пасиви	18	1,832	2,218
Провизии за обезщетения при пенсиониране	19	4,844	4,959
Търговски и други задължения	17	2,229	1,967
Провизии	20	1,291	1,215
		30,879	297,378
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	17	80,419	88,702
Заеми и лизинг	16	279,152	138,174
Провизии	20	2,712	1,380
Текущ корпоративен данък за внасяне		-	408
		362,283	228,664
Общо собствен капитал и пасиви		492,862	621,161

Финансовият отчет е одобрен на 29 април 2022 г. и е подписан от:

Ярослав Дончев
 Изпълнителен Директор

Мима Евтимова
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
 Регистриран одитор,
 отговорен за одита

Джок Нюнан
 Прокурис
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

29-03-2022

29-03-2022

Приложенията на страници 14-63 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(всички суми са в хиляди български лева)		Година, приключваща на 31	
		2021 г.	декември 2020 г.
Прил.			
Приходи от продажби	21	455,010	383,220
Други приходи	22	9,425	4,296
		464,435	387,516
Разходи за материали и консумативи	23	(248,540)	(191,378)
Разходи за персонала	25	(106,315)	(76,312)
Разходи за външни услуги	24	(33,384)	(27,054)
Разходи за амортизация	5,6,7	(15,196)	(15,952)
Други разходи	26	(5,036)	(9,933)
Изменение в наличностите на готова продукция и незавършено производство		12,270	(3,433)
Придобиване на машини, съоръжения и оборудване по стопански начин		1,648	1,033
Отчетна стойност на продадените стоки		(59,021)	(53,944)
Печалба от дейността		10,861	10,543
Финансови приходи	27	7,725	5,366
Финансови разходи	27	(12,284)	(11,821)
Финансови разходи, нетно		(4,559)	(6,455)
Печалба преди данъци		6,302	4,088
Корпоративен данък върху дохода	28	(1,578)	(1,342)
Печалба за годината		4,724	2,746
Друг всеобхватен доход			
<i>Друг всеобхватен доход, който не подлежи на рекласификация в печалбата или загубата в следващи периоди</i>			
Актюерски загуби по нефинансиран пенсионен план	19	(159)	(212)
Ефект на корпоративен данък върху доходите	28	16	21
Общо друг всеобхватен доход, който не подлежи на рекласификация в печалбата или загубата в следващи периоди		(143)	(191)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		(143)	(191)
Общ годишен всеобхватен доход		4,581	2,555

Финансовият отчет е одобрен на 29 април 2022 г. и е подписан от:

Ярослав Дончев
Изпълнителен Директор

Мима Евтимова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Борана Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Даян Нюнан
Прокурис
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

29-03-2022

29-03-2022

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Основен капитал	Законови резерви	Премийни резерви	Други резерви	Непокрита загуба	Общо
Салдо към 1 януари 2020 г.	21,922	4,478	106,877	19,268	(59,981)	92,564
Всеобхватен доход						
Печалба за годината	-	-	-	-	2,746	2,746
Друг всеобхватен доход						
Актуерски загуби по нефинансиран пенсионен план	-	-	-	-	(212)	(212)
Ефект на корпоративен данък върху доходите	-	-	-	-	21	21
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	2,555	2,555
Операции със собственици						
Трансфер към резерви	-	-	-	(1,599)	1,599	-
Общо операции със собственици	-	-	-	(1,599)	1,599	-
Салдо към 31 декември 2020 г.	21,922	4,478	106,877	17,669	(55,827)	95,119
Салдо към 1 януари 2021 г.	21,922	4,478	106,877	17,669	(55,827)	95,119
Всеобхватен доход						
Печалба за годината	-	-	-	-	4,724	4,724
Друг всеобхватен доход						
Актуерски загуби по нефинансиран пенсионен план	-	-	-	-	(159)	(159)
Ефект на корпоративен данък върху доходите	-	-	-	-	16	16
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	4,581	4,581
Операции със собственици						
Трансфер към резерви	-	-	-	2,555	(2,555)	-
Общо операции със собственици	-	-	-	2,555	(2,555)	-
Салдо към 31 декември 2021 г.	21,922	4,478	106,877	20,224	(53,801)	99,700

Финансовият отчет е одобрен на 29 април 2022 г. и е подписан от:

Ярослав Дончев
Изпълнителен Директор

Мима Евтимова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Борна Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

29-03-2022

29-03-2022

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(всички суми са в хиляди български лева)	Прил.	Година, приключваща на 31	
		2021 г.	декември 2020 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от оперативна дейност	29	(4,381)	26,456
Платени лихви		(1,506)	(707)
Платен корпоративен данък върху дохода		(1,790)	(604)
Получени лихви		4,602	228
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(3,075)	25,373
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Изплатени заеми от свързани лица	30	122,631	-
Предоставени заеми на свързани лица	30	-	(104,637)
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(16,723)	(10,078)
Покупка на нематериални дълготрайни активи		(5)	(78)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	29	22	26
Нетно изменение в салдата по кеш пулинг	30	33,686	(28,939)
Нетни парични потоци от / (използвани в) инвестиционна дейност		139,611	(143,706)
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени банкови заеми	16	(107,571)	-
Постъпления от банкови заеми	16	-	107,571
Постъпления от финансови пасиви	16	-	14,414
Плащания по финансови пасиви главница	16	(4,626)	(3,722)
Плащания по финансови пасиви лихви	16	(284)	(278)
Изплатени заеми – свързани лица	30	(110)	(465)
Плащания по лизинг главница	16	(3,415)	(3,131)
Плащания по лизинг лихви	16	(426)	(489)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(116,432)	113,900
Нетно увеличение / (намаление) на парични средства и парични еквиваленти		20,104	(4,433)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари, нетно от банков овърдрафт	13, 16	(18,246)	(13,813)
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември, нетно от банков овърдрафт	13, 16	1,858	(18,246)
Блокирани парични средства по банкови депозити		(136)	(120)
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември, нетно от банков овърдрафт и блокирани парични средства по банкови депозити		1,722	(18,366)

Финансовият отчет е одобрен на 29 април 2022 г. и е подписан от:

Ярослав Дончев
Изпълнителен Директор

Мини Евтимова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Джон Нюнан
Прокурис
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

29-03-2022

29-03-2022

Приложенията на страници 14-63 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

1. Обща информация

„Идеал Стандарт – Видима“ АД („Дружеството“) е акционерно дружество, учредено в гр. Севлиево, България с адрес на управление: ул. „Марин Попов“ № 53, гр. Севлиево. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември. Основната дейност на „Идеал Стандарт – Видима“ АД е свързана с производство и търговия на санитарна и промишлена арматура и керамика.

Към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г., мажоритарен акционер на „Идеал Стандарт – Видима“ АД е „Идеал Стандарт Холдингс (БК) Нидерландия“ Б. В., Нидерландия с участие от 99.999%, (физически лица – 0.001%). (Приложение 14 и 30).

На 27 март 2018 г. Ceramo (Lux) S.à r.l. – дружество, управлявано и консултирано от Anchorage Capital Group, L.L.C. и CVC Credit Partners Global Enhanced Loan EUR S.à r.l., дружество, управлявано и консултирано от CVC Credit Partners, придобиват пълен контрол върху Групата Идеал Стандарт Интернешънъл и стават неин единствен акционер.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание на акционерите на Дружеството за приемане на годишния индивидуален финансов отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен индивидуален финансов отчет за същата счетоводна година.

2. Счетоводна политика

Значимите счетоводни политики, приложени при изготвяне на този финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са прилагани последователно в представените отчетни години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Този индивидуален финансов отчет е изготвен за периода от 1 януари 2021 г. до 31 декември 2021 г.

2.1 База за изготвяне на годишния индивидуален финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

Дружеството е изготвило настоящия индивидуален финансов отчет за представяне пред данъчните органи и търговския регистър съгласно българското законодателство.

Към датата на одобрение на настоящия индивидуален финансов отчет, Дружеството е представило консолидиран финансов отчет за Групата (включваща Дружеството и дъщерните му дружества) в съответствие с изискванията на МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на годишния индивидуален финансов отчет (продължение)

В консолидирания финансов отчет, дъщерните дружества на Дружеството ще бъдат консолидирани.

Потребителите на този индивидуален финансов отчет следва да го разглежда заедно с консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2021 г. за да могат да получат пълна информация за финансовото състояние, резултата от дейността и паричните потоци на Групата като цяло.

(i) Историческата цена

Този финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата стойност, с изключение на договорните отношения с клиенти, които се отчитат по справедлива стойност.

(ii) Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще (Прил. 2.2).

(iii) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2021 г.:

Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

(iv) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2021 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на годишния индивидуален финансов отчет (продължение)

(iv) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството(продължение)

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), **включително Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.).

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху трансакциите в обзиримо бъдеще.

(v) Нови стандарти, разяснения и изменения още неприети от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на **МСФО 17** и **МСФО 9 – съпоставима информация** (издаден на 9 декември 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“ (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

2.2. Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обзиримо бъдеще. Дружеството реализира счетоводна печалба през 2021 г. в размер на 4,724 хил. лв. (2020 г.: печалба 2,746 хил. лв.). Паричните потоци от оперативна дейност са отрицателни през 2021 г. - 3,075 хил.лв. и положителни през 2020 г. - 25,373 хил. лв..

Възможността Дружеството да посрещне задълженията си и да продължи да съществува като действащо предприятие зависи от подкрепата предоставена от Групата Идеал Стандарт Интернешънъл. Ако Групата Идеал Стандарт Интернешънъл не предоставя навременно необходимата ликвидност за разплащане на „Идеал Стандарт – Видима“ АД по силата на договора за револвиращ заем (кеш пулинг) и Дружеството не е в състояние да посрещне текущите си задължения и поетите ангажименти и принципът на действащо предприятие не е спазен, активите и пасивите на следва да бъдат оценени по тяхната нетна реализуема стойност. Тази стойност може да се различава съществено от стойността, посочена във финансови отчети, изготвени на принципа на действащо предприятие.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие. В този смисъл са използвани следните основни допускания:

- Диверсифицираните и добре балансирани дейности на цялата група на Идеал Стандарт Интернешънъл по отношение на пазарите за крайни потребители и обслужваните от нея региони продължават да осигуряват необходимата стабилност;
- Положителното въздействие от инвестиционна дейност, водеща до по-висока ефективност на производството;
- Положителното въздействие от планове за реструктуриране на Групата, приложени от 2008 г. до 2021 г., осигурява ответни мерки срещу слабите пазари;
- Наличието на няколко финансови и структурни опции за смекчаване на евентуално допълнително отслабване на пазарите.
- През 2022 година, дружеството е подновило договора за предоставен заем на Идеал Стандарт Интернешънъл и двата договора за получени заеми от Идеал Стандарт Холдингс (БК) Нидерландия със срок до април и май 2025 година.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Принцип на действащо предприятие (продължение)

Необходимо е да се направят съществени констатации при оценката на вероятните резултати, отразени в тези обзорни прогнози и планове. Съветът на директорите на Дружеството оценява тази обстановка в светлина на обединението на своите бъдещи планове и убеждението, че Дружеството и Групата Идеал Стандарт Интернешънъл могат да осъществяват търговска дейност в рамките на условията на настоящите споразумения за финансиране в обозримото бъдеще (под презумпцията, че подобна оценка може да зависи от несигурни и непредвидими обстоятелства, много от които са извън контрола на Дружеството).

В допълнение на гореизложеното, на 27 март 2018 г. Ceramo (Lux) S.à r.l. – дружество, управлявано и консултирано от Anchorage Capital Group, L.L.C. и CVC Credit Partners Global Enhanced Loan EUR S.à r.l., дружество, управлявано и консултирано от CVC Credit Partners, придобиват пълен контрол върху Групата Идеал Стандарт Интернешънъл и стават неин единствен акционер.

Подчертава се, че в Групата е имало привилегировани обезпечени облигации в обращение ("Облигациите") с падеж 1 май 2018 г. След определени сделки, осъществени през март и април 2018 г., в Групата няма останали Облигации в обращение.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Дружеството използва българския лев (BGN) за отчетна валута. Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута").

Функционална валута на Дружеството и валута на представяне е българският лев.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата.

Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Значими валутни курсове:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1 EUR	1.95583	1.95583
1 USD	1.72685	1.59386
1 GBP	2.32759	2.17549
1 CHF	1.89317	1.81062

Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове са представени в отчета за всеобхватния доход на реда „финансови приходи“ или „финансови разходи“.

2.4. Имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Всички имоти, машини и съоръжения и нематериални активи са посочени по историческа стойност, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.4. Имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи (продължение)

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в печалбата или загубата в периода, в който са извършени. Земята не се амортизира.

Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Сгради	40 години
Машини	15 години
Машини с цифрово програмно управление	10 години
Съоръжения	20 години
Предавателни устройства	20 години
Енергийни и двигателни машини	15 години
Транспортни средства	
-автомобили	4 години
- други	5 години
-Стопански инвентар	5 години
Други дълготрайни материални активи	4 години

Значителните подобрения се капитализират само в случаите, когато Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Значителните подобрения се амортизират за срока на оставащия полезен живот на актива.

Балансовата стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в печалбата или загубата.

Остатъчната стойност и полезният живот се преразглеждат и ако е необходимо се правят съответните корекции към датата на съответния баланс.

Нематериални активи

(а) Положителна репутация

Положителната репутация представлява сумата, с която платената за придобитото дружество цена превишава справедливата стойност на идентифицируемите нетни активи на придобитото дъщерно предприятие към датата на придобиването. Положителната репутация при придобиване на дъщерно предприятие се отчита в баланса като нематериален актив. Положителната репутация се проверява ежегодно за наличието на обезценка и се отчита по себестойност намалена със съответните натрупани загуби от обезценка. Загуба от обезценка на положителната репутация не се възстановява.

За целите на проверка за обезценка положителната репутация се разпределя между отделните единици, генериращи парични потоци. Разпределението се прави към тези единици или групи от единици, които се очаква да извлекат полза от бизнес комбинацията, от която е произтекла търговската репутация.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.4. Имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи (продължение)

Нематериални активи(продължение)

(б) Програмни продукти

Програмните продукти се отчитат по цена на придобиване. В следствие те се оценяват по историческа стойност и евентуалните загуби от обезценки. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот. Разходите за поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им. Полезният живот на програмните продукти е 4 години.

(в) Договорни отношения с клиенти

Договорните отношения с клиенти, придобити при бизнес комбинация, се признават по справедлива стойност към датата на придобиване. Договорните отношения с клиенти имат ограничен полезен живот и се отчитат по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация. Амортизацията се начислява по линейния метод върху очакваната продължителност на отношението с клиента за периода от 18 години.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например търговска репутация, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Инвестиции в дъщерни дружества, съвместно-контролирани дружества и активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, в подкрепа на това, че балансовата стойност на активите не е възстановима.

Тези събития и обстоятелства включват: значителни загуби, генерирани от дъщерни и съвместно-контролирани дружества, влошаване на икономическата обстановка, съдебни спорове, които биха довели до значителни загуби на дъщерни и съвместно-контролирани дружества, неприложимост на принципа на действащото предприятие на дъщерни и съвместно-контролирани дружества и други. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-висока от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, и стойността в употреба. За целите на преценката за обезценка, активите се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничими парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи (без търговската репутация), които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност. Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода на средната претеглена цена.

Себестойността на незавършеното производство и готовата продукция се образува от стойността на вложените материали, труд, осигуровки, амортизация, други преки разходи и не включва разходите за лихви. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с разходи за довършване и тези, свързани с реализацията.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството прилага МСФО 9 по отношение на класификацията, признаването, отписването, оценяването и обезценката на финансовите активи.

(а) Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които в последствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалбата или загубата);
- такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност. Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

(б) Признаване и отписване

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

(в) Оценяване

Първоначално признаване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата.

Последващо оценяване

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови активи (продължение)

(г) Обезценка

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, изискван от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията. Виж Приложение 12 за повече подробности.

Както е оповестено в Приложение 30, търговските вземания от свързани лица и вземането по предоставени заеми на свързани лица (включително вземания по кеш пулинг от свързани лица) са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Обезценката се определя на база очаквани кредитни загуби.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

- Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
- Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
- Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

- Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;
- Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Дружеството взема предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- заемът е просрочен повече от 30 дни;
- налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя;
- има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на ковенанти, предоговаряне поради финансови затруднения и др.;
- заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството класифицира своите финансовите пасиви в обхвата на МСФО 9 като финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Всички финансовите пасиви се признават първоначално по справедлива стойност нетно от разходи по сделката, които са свързани с издаването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски задължения към доставчици, задължения към свързани лица, заеми, финансови пасиви и пасиви по лизинг.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви е по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено променени, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.8 Търговски вземания

Търговските вземания представляват суми дължими от клиенти във връзка с продадени стоки и предоставени услуги като част от обичайната дейност на Дружеството. Търговските вземания се признават първоначално в размера на безусловното възнаграждение, освен ако не съдържат съществен компонент на финансиране, когато се признават по справедлива стойност. Дружеството притежава търговските вземания с цел да събере договорните парични потоци, поради което последващо ги оценява по амортизирана стойност използвайки метода на ефективния лихвен процент.

За повече информация относно политиката за обезценка на Дружеството, свързана с търговските вземания, виж Приложение 12. Поради краткосрочния характер на текущите вземания, тяхната балансова стойност не се отличава съществено от справедливата им стойност. Нетекущите вземания, които съдържат съществен компонент на финансиране се признават по справедлива стойност.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, банкови овърдрафти и блокирани парични средства, във връзка с гарантиране на плащания по договори. Паричните средства в лева се оценяват първоначално по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута по курса на Българска народна банка (БНБ) към датата на придобиването. Сделките в чуждестранна валута (с изключение на покупката и продажбата на валута) се оценяват по централния курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват текущо в края на всеки месец по централния курс на БНБ, като възникващите разлики се отчитат като текущи приходи/разходи от валутни операции и се включват в отчета за всеобхватния доход на реда „финансови приходи или финансови разходи“. Към 31 декември 2021 г. тези парични средства са преоценени по заключителен курс на БНБ.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.10 Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като капитал. Разходите по издаване на нови акции или опции се показват като намаление на собствения капитал, нетно от данъци, от постъпленията.

Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи (компенсирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответните данъчни ефекти, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

2.11 Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или в нормалния цикъл на стопанската дейност ако е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.12 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в печалбата или загубата през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва, освен ако не се отнася за отговарящи на условията за капитализация активи.

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.13 Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Данъкът се признава в печалбата или загубата, с изключение на случаите, в които е свързан с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в капитала. В този случай, данъкът се признава също в другия всеобхватен доход или директно в капитала.

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелствата, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба/загуба по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), и действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14 Доходи на наети лица

(а) Задължения за пенсионно осигуряване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават като разход за периода, за който се отнасят.

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството внася в държавно управлявани пенсионни и социално осигурителни планове съгласно изискваната от нормативната уредба задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране и доходи при прекратяване

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението за пенсионно осигуряване към датата на баланса, в случай на пенсиониране на служителите според актюерските изчисления.

Оценяването на задължения за обезщетение при пенсиониране се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в баланса е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към датата на баланса, заедно с корекциите за актюерските печалби/загуби и разходите за предишен трудов стаж. Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в другия всеобхватния доход и са изключени от печалбата или загубата за периода. Дружеството е избрало да не отчита натрупаните актюерски печалби и загуби като отделен компонент/резерв на собствения капитал, а като част от неразпределената печалба/непокрита загуба.

2.15 Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Когато Дружеството очаква провизията да бъде възстановена, например по застрахователен договор, сумата се признава като отделен актив, но само когато възстановяването е наистина сигурно.

Дружеството признава провизия за обременяващ договор, когато очакваните ползи от договора са по-малко от неизбежните разходи за посрещане на задълженията по него.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.16 Лизинги – Дружеството като лизингополучател

(а) Счетоводни политики

Лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Дружеството. Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период. Активът с правото на ползване се амортизира за по-краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

Актив с право на ползване се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние, с изключение на активи с право на ползване, които отговарят на изискванията за класификация като инвестиционни имоти, които също се представят в отчета за финансовото състояние на отделен ред – "инвестиционни имоти".

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг, се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена, и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Дружеството. Това е процентът, който Дружеството би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цената на придобиване, включваща:

- стойността на първоначалната оценка на пасива по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга;
- всички първоначални директни разходи, свързани с лизинга, и
- разходи за възстановяване, свързани с лизинга.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.16 Лизинги – Дружеството като лизингополучател (продължение)

(а) Счетоводни политики (продължение)

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите, с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по-краткия срок от полезния живот на актива или срока на лизинговия договор. Амортизационните норми на активите с право на ползване са:

- * право на ползване на сгради – 40 години
- * право на ползване на машини – 15 години
- * право на ползване на транспортни средства – 4 - 5 години

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Дружеството разглежда възможността за освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно. Когато активът е придобит чрез договор за преотдаване, е признат актив с право на ползване и пасив по лизинга. За всички останали лизинги на активи с ниска стойност, лизингополучателят признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца. Активите с ниска стойност включват копирна техника и инсталации за пречистване на вода.

(б) Лизинговата дейност на Дружеството

Дружеството наема различни недвижими имоти (дистрибуционен център и офис, търговски магазин, шоурумове, складови площи), мотокари, газокари, подемна техника, галванична и глазираща инсталации, микробуси и леки автомобили. Договорите за лизинг се сключват на индивидуална основа и съдържат широк спектър от различни условия (вкл. прекратяване и подновяване на правата на ползване). Договорите за лизинг нямат ковенанти, но лизинговите активи не могат да се използват като обезпечение на заеми.

(в) Опции за удължаване и прекратяване

В редица договори за лизинг на Дружеството са включени опции за удължаване и прекратяване. Те се използват за осигуряване на максимална оперативна гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в дейността на Дружеството. За значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на срока на лизинга, моля вижте приложение 4.

2.17 Лизингови договори, при които Дружеството е лизингодател

Активи, отдадени на оперативен лизинг, се включват в дълготрайните материални активи в баланса. Те се амортизират за полезния живот на актива, съответстващ на подобни активи. Приходът от наем (без отстъпките дадени на наемателя) се признава на равни части за периода на лизинга.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.18 Приходи от договори с клиенти

Приходите се признават както следва:

(а) Продажба на готова продукция и стоки

Приходите от продажба на стоки се признават в момента когато контролът върху стоките се прехвърли към клиента и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлияят на приемането на стоките от клиента. Обикновено контролът се прехвърля в момента на експедицията на стоките или доставката им до определено място. Характерът на стоките предполага предоставянето на гаранционно обслужване като част от договора за продажба. Предоставяният гаранционен срок от Дружеството при продажба на стоки най-често е едногодишен. Предоставяната гаранция е стандартна, поради което не се показва като отделно задължение за изпълнение и не оказва влияние върху продажната цена.

Обикновено стоките се продават с ретроспективна отстъпка за постигнат оборот въз основа на период от една година и се признават до края на отчетния период, в който е реализирана печалбата.

Досега Дружеството е признавало отстъпките за обем в намаление на приходите при достигане на предварително определени/договорени обеми.

Съгласно МСФО 15, отстъпките за обем се третираат като форма на променливо възнаграждение и се включват в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Дружеството определя отстъпките за обем на база реализирани продажби.

Отстъпките са изплатени на клиенти към края на отчетния период, следователно Дружеството не признава Задължение за възстановяване.

Продажбите се извършват с отложено плащане от 30-90 дни. Търговските вземания се признават в същия момент на признаване на приходите, тъй като получаването на плащане е безусловно и зависи единствено от изтичането на определения период от време. Дружеството няма признати активи или пасиви по договори с клиенти.

Продажбите и вземанията нямат компонент на финансиране, тъй като условията на плащане са в съответствие със стандартните пазарни практики.

(б) Предоставяне на услуги

Дружеството оперира като център за споделени услуги на групата на Идеал Стандарт и реализира приходи от предоставянето услуги на дружества под общ контрол. Услугите, които предоставя Дружеството са финансово-счетоводни, в областта на ИТ и други.

Дружеството действа като принципал, тъй като контролира услугите преди тяхното предоставяне.

Приход от предоставянето на услуги се признава през отчетния период, през който услугите са предоставени на клиентите.

Приходното ценообразуване на Дружеството следва спецификите на всяка услуга и приложимите групови практики за трансферно ценообразуване. Приходният модел на предоставените услуги е кост плюс. Дружеството не очаква да бъде страна по договори за продажба, в които периодът между прехвърлянето на обещаните на клиента услуги и заплащането им надвишава една година. В резултат на това не се налага Дружеството да коригира цените на сделките си за въздействието на стойността на парите във времето.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19 Свързани лица

За целите на приложените финансови отчети, компанията майка и нейните свързани лица, управленския персонал, членовете на техните семейства във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях компании, се считат и се третираат като свързани лица. Управленският персонал включва членовете на съвета на директорите, както и ключов ръководен персонал.

Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 30.

2.20 Инвестиции в дъщерни дружества и съвместно-контролирани дружества

Инвестиции в дъщерни дружества и съвместно-контролирани дружества се отчитат по цена на придобиване.

2.21 Отчитане на безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се признават в печалбата или загубата на системна база през периодите, през които предприятието признава като разход съответните разходи, които безвъзмездните средства са предназначени да компенсират.

Предприятието е избрало да прилага алтернативния метод, като получените безвъзмездни средства се приспадат при отчитане на свързания разход.

3. Управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, получени заеми задължения по финансов лизинг. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски и други вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2021 г., както и през 2020 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение предоставени заеми от/на свързани лица с променлив (плаващ) лихвен процент. Този риск се управлява на ниво Група Идеал Стандарт Интернешънъл, Белгия към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата или загубата преди данъци (чрез ефекта върху получените заеми с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск(продължение)

	Увеличение/Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата или загубата преди данъци
2020 г.		
В евро	+0.06%	(127)
В лева	+1%	(22)
В евро	-0.06%	182
В лева	-0.5%	11
2021 г.		
В евро	+0.6%	(443)
В лева	+1%	(24)
В евро	-0.4%	748
В лева	-0.5%	12

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви на Дружеството на база на очаквани парични потоци. В допълнение, политиката на Дружеството по отношение на управлението на риска изисква планирането на паричните потоци в основните валути и определянето на количеството ликвидни активи, необходими да покрият тези парични потоци; наблюдение на коефициентите на ликвидност на счетоводния баланс спрямо вътрешните и външните регулаторни изисквания; и поддържането на план за дългово финансиране.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по – долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Получени заеми от свързани лица (Прил.16)	3,242	-	270,532	-	-	273,774
Финансов пасив (Прил.16)	-	-	4,692	10,524	-	15,216
Търговски и други задължения (Прил.17)	-	53,793	-	-	-	53,793
Задължения към свързани лица (Прил.17)	-	6,725	-	-	-	6,725
Пасиви по лизинг (Прил. 6)	-	-	3,669	10,719	-	14,388
	3,242	60,518	278,893	21,243	-	363,896

Пасивите по лизинг не включват променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или процент. Очакваните бъдещи променливи лизингови плащания възлизат на 161 хил. лв. Няма други договори, за които Дружеството е поело ангажимент, освен тези, оповестени в Приложение 6.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск(продължение)

Годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	На поискване	< 3 месеца3-12 месеца		1-5 години> 5 години		Общо
Получени заеми от свързани лица (Прил.16)	2,949	-	-	270,688	-	273,637
Банков овърдрафт (Прил.16)	19,279	-	-	-	-	19,279
Банков кредит (Прил.16)	-	-	109,054	-	-	109,054
Финансов пасив (Прил.16)	-	-	4,625	15,217	-	19,842
Търговски и други задължения (Прил.17)	-	56,888	-	-	-	56,888
Задължения към свързани лица (Прил.17)	-	10,765	-	-	-	10,765
Пасиви по лизинг (Прил. 6)	-	-	4,064	13,014	6	17,084
	22,228	67,653	117,743	298,919	6	506,549

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари, британски лири и швейцарски франкове. Основната част (около 90%) от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството, е минимален.

Експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на швейцарския франк не е значителен.

Дружеството е изложено на валутния риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. Дол. Към 31.12.2021 г. заключителният валутен курс лев/щ. Дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1.72685 лв./щ. Дол. (31.12.2020 г.: 1.59386 лв./щ. Дол.).

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени във валутния курс лев/щ. Дол. С ефекта му върху печалбата/загубата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/Намаление във валутния курс лев/щ. Дол.	Ефект върху печалбата/загубата преди данъци
2020 г.	0.11	(496)
	-0.11	496
2021 г.	0.09	(280)
	-0.09	280

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск(продължение)

Дружеството осъществява значителни по обем покупки на основни материали в британски лири. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс британска лира/лев. Към 31.12.2021 г. заключителният валутен курс британска лира/лев, обявен от Българската Народна Банка, е 2.32759 британски лири/лев (31.12.2020 г.: 2.17549 британски лири/лев). В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени във валутния курс британска лира/лев с ефекта му върху печалбата/загуба преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/Намаление във валутния курс лев/британска лира	Ефект върху печалбата/загубата преди данъци
2021 г.	0.05	(55)
	-0.05	55
2020 г.	0.16	(156)
	-0.16	156

Кредитен риск

Кредитният риск се поражда от парични средства и еквиваленти, кредитни експозиции към клиенти, включващи вземания, както и вземания от свързани лица, вкл. вземания по сетълмент (кеш пулинг).

Управление на риска

Дружеството изготвя политики и процедури с цел да се намали кредитният риск до приемливи нива. Поставени са критерии за оценка на кредитоспособността на клиентите, кредитни лимити, над които не се извършват доставки към клиентите или такива се реализират при определени условия. Доставки в режим на отложено плащане се договарят индивидуално за конкретни клиенти и групи стоки, само писмено. При сключване на договори за доставки, или поети ангажменти, за които дружеството е преценило, че пораждат значим кредитен риск, се изискват допълнителни обезпечения от контрагентите. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки

Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:

- търговски вземания
- търговски вземания от свързани лица
- вземания по сетълмент от свързани лица (кеш пулинг)
- вземания от предоставени заеми на свързани лица

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти подлежат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществуваща. Провизията за обезценка свързана с финансовите активи се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Дружеството използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Дружеството основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие. Допълнителна информация относно използваните ключови предположения към 31 декември 2020 г и 2021 г. са описани в Приложение 12 (относно търговските вземания) и Приложение 30 (относно вземанията от свързани лица).

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите. Ръководството следи съотношението между собствения капитал и регистрирания акционерен капитал, което трябва да е над „1” за акционерните дружества като „Идеал Стандарт – Видима“ АД.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2020 г. целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството са свързани и с получения синдикиран банков заем, който е изплатен изцяло през 2021 г.

Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват на ниво Група Идеал Стандарт Интернешънъл през 2020 г. и през 2021 г. По договора за синдикирания кредит от 2020 г., който е изплатен изцяло през 2021, има определени няколко ковенанти и залози върху Дружеството, които са описани в Приложение 14 и 16.

4. Значими счетоводни оценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки, които оказват влияние върху отчетените суми на активите, задълженията, оповестяванията на условните активи и пасиви към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода.

(а) Имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи (Прил. 5, 7). Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност. Ако полезния живот на активите се намали с 10%, печалбата от дейността ще се намали с 1,963 хил. лв. Ако полезния живот на активите се увеличи с 10%, печалбата от дейността ще се увеличи с 1,785 хил. лв.

(б) Отсрочени данъчни активи

Ръководството на Дружеството признава отсрочени данъчни активи за всички възстановими временни разлики до размера на очакваните данъчни печалби срещу които тези активи могат да бъдат реализирани. Оценката на вероятността на реализирането на данъчните печалби изисква значителни преценки на ръководството.

(в) Провизия за гаранционно обслужване

Дружеството признава провизия за задължението си за гаранционно обслужване, съгласно договорите за продажба на готова продукция и стоки. Определянето на провизията за гаранционно обслужване изисква ръководството да направи преценка относно очакваните гаранционни искове от клиенти, нивото на ремонти и върната готова продукция и стоки на базата на опита от предишните години. Промените в преценките, направени от ръководството, могат да доведат до съществена корекция на балансовата стойност на провизиите и увеличение/намаление на разходите, свързани с тези провизии.

4. Значими счетоводни оценки (продължение)

(г) Провизии за обезщетения при пенсиониране

Сегашната стойност на задълженията за обезщетения при пенсиониране зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, използвайки различни преценки. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсията включват дисконтов фактор. Всяка промяна в тези преценки ще повлияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

В края на всяка година, Дружеството определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвения процент, който трябва да бъде използван за определянето на сегашната стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за покриването на задълженията по пенсионните доходи. При определянето на подходящ дисконтов фактор, Дружеството взема под внимание лихвения процент на държавните облигации, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани доходите, и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи.

Други ключови преценки за пенсионните задължения са базирани отчасти на текущите пазарни условия. Допълнителна информация е оповестена в Приложение 19.

(д) Полезен живот и тест за обезценка на договорни отношения с клиенти

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните нематериални активи - договорни отношения с клиенти (Приложение 7). Договорните отношения с клиенти имат ограничен полезен живот за период от 18 години.

Методът на остатъчната стойност оценява годишния процент на намаляване на приходи прилагайки коефициент (churn rate) за идентифицираните отношения с клиенти. По същество се предполага, че с течение на времето приходите, генерирани от съществуващите отношения с клиенти, ще се намалят като съществуващите клиенти ще се загубят с течение на времето и бъдат заместени с нови.

Ръководството е направило прогноза за коефициента (churn rate) на базата на историческото изпълнение и бъдещи очаквания. Коефициент за запазването (retention rate) на клиентите е предвиден да е 100% за периода до 2021 г. за всички клиенти от Европа и Азия. След това се прогнозира коефициента да намалява с 2% за България и 5% за Румъния всяка година. Ръководството смята, че индивидуалните клиенти носят еднакво ниво на риск за бизнеса като цяло и, съответно, прилага дисконтов фактор 8% при оценка на клиентите. Предположенията на ръководството се базират на предположенията на ръководството на Групата поради силната обвързаност на дейността на Дружеството с тази на Групата Идеал Стандарт Интернешънъл.

Тази приблизителна оценка може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени, ако не се очакват бъдещи икономически изгоди от нематериалния актив. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

Ако полезния живот на активите се намали с 10%, печалбата от дейността ще се намали с 449 хил. лв. Ако полезния живот на активите се увеличи с 10%, печалбата от дейността ще се увеличи с 409 хил. лв.

Договорните отношения с клиенти се тестват за обезценка самостоятелно. Целият размер на договорени отношения с клиенти е разпределен върху двете основни ЕГПП, а именно Завод за производство на санитарна арматура 65 % и Завод за производство на санитарна керамика 35 %.

4. Значими счетоводни оценки (продължение)

(е) Обезценка на вземания

Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:

- търговски вземания;
- търговски вземания от свързани лица
- вземания по кеш пулинг от свързани лица
- вземания по предоставени заеми на свързани лица

(ж) Опции за удължаване и прекратяване; значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определянето на срока на лизинговия договор

При определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опция за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен (или, че договорът няма да бъде прекратен).

По-долу са изброени най-релевантните фактори за договори за лизинг на складове, търговски магазини и оборудване:

- Ако съществуват значителни неустойки при упражняване на опция за прекратяване (или при неупражняване на опция за удължаване), то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).
- Ако се очаква направените значителни подобрения на наетото имущество, да имат значителна остатъчна стойност, то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).
- При липса на горните две условия, Дружеството взема предвид други фактори, включващи историческата продължителност на договорите за лизинг, където Дружеството е било лизингополучател, както и разходите и пропуснатите ползи за бизнеса, свързани със замяна на лизинговия актив. В повечето случаи опциите за удължаване при договорите за лизинг на превозни средства, не са включени в пасива по лизинга, защото Дружеството би могло да замени активите без това да изисква значителни разходи и пропуснатите ползи за бизнеса.

Срокът на лизинговия договор се преразглежда ако опцията за удължаване бъде действително упражнена или ако Дружеството е било задължено да я упражни. Наличието на достатъчна сигурност се преразглежда само ако настъпи значително събитие или промяна в обстоятелствата, засягащи тази оценка, които са под контрола на лизингополучателя.

През настоящия отчетен период, няма финансов ефект от преразглеждане на периода на договорите за лизинг, за да рефлектират упражнените опции за удължаване и прекратяване е увеличение на признатите пасиви по лизинг и активи с право на ползване.

(з) Корпоративен данък

Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на общата данъчна провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода в който е направено това уточнение. Допълнителна информация за данъците е оповестена в Приложение 28.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване	Общо
Към 31.12.2019 г.						
Отчетна стойност	48,325	162,518	1,370	3,464	13,370	229,047
Натрупана амортизация	(18,016)	(96,982)	(1,296)	(1,779)	-	(118,073)
Балансова стойност	30,309	65,536	74	1,685	13,370	110,974
2020 г.						
Отчетна стойност	48,325	162,518	1,370	3,464	13,370	229,047
Натрупана амортизация	(18,016)	(96,982)	(1,296)	(1,779)	-	(118,073)
Начална балансова стойност	30,309	65,536	74	1,685	13,370	110,974
Новопридобити	-	6,372	-	268	3,438	10,078
Трансфер	-	5,993	-	44	(6,037)	-
Отписани	-	(95)	-	-	-	(95)
Разход за амортизация	(1,047)	(8,940)	(23)	(286)	-	(10,296)
Крайна балансова стойност	29,262	68,866	51	1,711	10,771	110,661
Към 31.12.2020 г.						
Отчетна стойност	48,325	171,992	1,188	3,761	10,771	236,037
Натрупана амортизация	(19,063)	(103,126)	(1,137)	(2,050)	-	(125,376)
Балансова стойност	29,262	68,866	51	1,711	10,771	110,661
2021 г.						
Начална балансова стойност	29,262	68,866	51	1,711	10,771	110,661
Новопридобити	856	7,832	5	816	7,219	16,728
Трансфер	-	8,829	11	33	(8,873)	-
Отписани	-	(216)	(4)	-	-	(220)
Разход за амортизация	(1,049)	(9,307)	(15)	(371)	-	(10,742)
Крайна балансова стойност	29,069	76,004	48	2,189	9,117	116,427
Към 31.12.2021 г.						
Отчетна стойност	49,181	184,772	1,386	4,576	9,117	249,032
Натрупана амортизация	(20,112)	(108,768)	(1,338)	(2,387)	-	(132,605)
Балансова стойност	29,069	76,004	48	2,189	9,117	116,427

На ред 'Трансфери' са представени признатите активи при прехвърлянето им от 'Разходи за придобиване'.

Земите и сградите включват земи на стойност 5,681 хил. лв. към 31.12.2021 г. (5,139 хил. лв. към 31.12.2020 г.). Земите не се амортизират.

Другите имоти, машини и съоръжения включват основно стопански инвентар, произведения на изкуството и модели за леярски форми. Произведенията на изкуството на стойност 117 хил. лв. към 31.12.2021 г. (117 хил. лв. към 31.12.2020 г.) не се амортизират.

Към 31.12.2021 г. разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения (ИМС) включват активи в процес на доставка на стойност 9,117 хил. лв. (2020: 10,771 хил. лв.), в т.ч. платени аванси за доставка на ИМС на стойност 1,780 хил. лв. (109 хил. лв. към 31.12.2020 г.). ИМС в процес на доставка към 31.12.2021 г. включват основно работи за глазиране в размер на 1,801 хил. лв., машина за отливане под налягане в размер на 959 хил. лв., леарска машина в размер на 924 хил. лв., машини за шлайфане в размер на 788 хил. лв., разширение на участък за отливане на калъпи под високо налягане в размер на 541 хил.лв., реконструкция на сграда в размер на 311 хил. лв., и други активи, свързани с проекти за подобряване на ефективността на производството.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

5. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Към 31 декември 2020 г. имоти, машини и съоръжения с балансова стойност в размер на 50,376 хил.лв. са заложили като обезпечение по договор за заем с Банка ДСК АД. След изплащане на задължението по договора за заем през 2021 г., обезпечението беше освободено.

Преглед за обезценка на ИМС

Дружеството е извършило преглед за обезценка на ИМС към 31.12.2021 г. Към 31.12.2021 г. не са установени индикации съгласно критериите на МСС 36, че балансовата стойност на ИМС може да бъде обезценена, поради което ръководството не е счело за необходимо да прави тест за обезценка.

6. Активи с право на ползване и пасиви по лизинга

Активи с право на ползване (по клас активи)	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Земи и сгради	10,590	12,775	14,269
Транспортни средства	1,201	934	1,133
Машини и съоръжения	3,022	3,233	2,919
Към края на отчетния период	14,813	16,942	18,321

Активи с право на ползване	Земи и сгради	Транспортни средства	Машини и съоръжения	Общо
Отчетна стойност				
Към 1 януари 2020 г.	16,440	1,649	3,498	21,587
Придобити – нови договори за лизинг	724	248	796	1,768
Прекратени лизингови договори	-	(37)	-	(37)
Към 31 декември 2020 г.	17,164	1,860	4,294	23,318
Придобити – нови договори за лизинг	88	724	301	1,113
Прекратени лизингови договори	(161)	(329)	(304)	(794)
Към 31 декември 2021 г.	17,091	2,255	4,291	23,637
Амортизация				
Към 1 януари 2020 г.	(2,171)	(516)	(579)	(3,266)
Амортизация за годината	(2,218)	(425)	(482)	(3,125)
Прекратени лизингови договори	-	15	-	15
Към 31 декември 2020 г.	(4,389)	(926)	(1,061)	(6,376)
Амортизация за годината	(2,273)	(452)	(512)	(3,237)
Прекратени лизингови договори	161	324	304	789
Към 31 декември 2021 г.	(6,501)	(1,054)	(1,269)	(8,824)
Нетна балансова стойност към 1 януари 2020 г.	14,269	1,133	2,919	18,321
Нетна балансова стойност към 31 декември 2020 г.	12,775	934	3,233	16,942
Нетна балансова стойност към 31 декември 2021 г.	10,590	1,201	3,022	14,813

През 2021 г. активи с право на ползване в размер на 5 хил.лв. са прехвърлени като новопридобити ИМС поради изтичане на лизинговите договори.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. Активи с право на ползване и пасиви по лизинга (продължение)

Пасиви по лизинга

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Краткосрочни пасиви по лизинга	3,329	3,651
Дългосрочни пасиви по лизинга	10,159	12,163
Общо пасиви по лизинга	13,488	15,814

Сумата от 177 хил. лв. към 31 декември 2021 г. е деноминирана в евро, а остатъкът е в български лева. Към 31 декември 2020 г. 105 хил. лв. са деноминирани в евро, а остатъкът в български лева. Среднопретегленият лихвен процент, приложен за лизингови задължения към 31 декември 2021 г., е 2.23%.

	31 декември 2021 г. Минимални лизингови плащания	31 декември 2021 г. Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	3,662	3,329
Между 1 и 5 години	10,713	10,159
Над 5 години	-	-
Общо минимални лизингови вноски	14,375	13,488
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(887)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	13,488	13,488

	31 декември 2020 г. Минимални лизингови плащания	31 декември 2020 г. Настояща стойност на лизинговите плащания
До 1 година	4,064	3,651
Между 1 и 5 години	13,014	12,157
Над 5 години	6	6
Общо минимални лизингови вноски	17,084	15,814
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(1,270)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	15,814	15,814

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:

	2021 г.	2020 г.
Амортизация на активи с право на ползване (по клас активи)		
Земи и сгради	2,273	2,218
Транспортни средства	452	425
Машини и съоръжения	512	482
Общо разход за амортизация	3,237	3,125
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включен във финансовите разходи)	426	489
Разход, свързан с краткосрочен лизинг (включен в разходите за външни услуги)	1,209	1,099
Разход, свързан с лизинг на активи с ниска стойност, които не са краткосрочни лизинги (включен в разходите за външни услуги)	60	49
Разход, свързан с променливи лизингови плащания, които не са включени в пасивите по лизинга (включен в разходите за външни услуги)	32	22
Загуба от прекратяване на лизингов договор	-	2
Общо разходи свързани с договори за лизинг	1,727	1,661

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. Активи с право на ползване и пасиви по лизинга (продължение)

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	2021 г.	2020 г.
Изходящ паричен поток от договори за лизинг (МСФО 16) – финансова дейност		
Главница	3,415	3,131
Лихва	426	489
	3,841	3,620
Изходящ паричен от договори за лизинг – оперативна дейност	1,301	1,170
Общо изходящ паричен поток	5,142	4,790

7. Нематериални активи

	Договорни отношения с клиенти	Програмни продукти	Други	Общо
Към 31.12.2019 г.				
Отчетна стойност	43,449	782	237	44,468
Натрупана амортизация и обезценка	(28,945)	(618)	(232)	(29,795)
Балансова стойност	14,504	164	5	14,673
2020 г.				
Начална балансова стойност	14,504	164	5	14,673
Новопридобити	-	78	-	78
Разходи за обезценка	(6,384)	-	-	(6,384)
Разход за амортизация	(2,441)	(86)	(4)	(2,531)
Крайна балансова стойност	5,679	156	1	5,836
Към 31.12.2020 г.				
Отчетна стойност	43,449	821	237	44,507
Натрупана амортизация и обезценка	(37,770)	(665)	(236)	(38,671)
Балансова стойност	5,679	156	1	5,836
2021 г.				
Начална балансова стойност	5,679	156	1	5,836
Новопридобити	-	5	-	5
Разходи за обезценка	-	-	-	-
Разход за амортизация	(1,165)	(52)	-	(1,217)
Крайна балансова стойност	4,514	109	1	4,624
Към 31.12.2021 г.				
Отчетна стойност	43,449	826	237	44,512
Натрупана амортизация и обезценка	(38,935)	(717)	(236)	(39,888)
Балансова стойност	4,514	109	1	4,624

Договорните отношения с клиенти във финансовия отчет на Дружеството са се появили като резултат от сливането на „Идеал Стандарт БК България“ ЕАД и „Идеал Стандарт Видима“ АД през 2008 г. Договорни отношения с клиенти при придобиването на „Идеал Стандарт Видима“ АД през 2007 г. в размер 96,521 хил. лв., собственост на „Идеал Стандарт БК България“ ЕАД преминаха към приемащото дружество – „Идеал Стандарт - Видима“ АД.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

7. Нематериални активи (продължение)

Възстановима стойност на договорни отношения с клиенти

Процес на оценяване на възстановимата стойност на Договорните отношения с клиенти

Финансовият контролер на търговския регион, заедно с търговския мениджър на Дружеството, извършва оценка на възстановимата стойност на договорните отношения с клиентите, която се изисква за целите на финансовата отчетност (МСС 38) при наличието на определени външни и вътрешни индикатори за обезценка, използвайки различни допускания (Приложение 4).

Тези оценки се съгласуват и одобряват от финансовия директор. Процесът на оценяване се извършва веднъж годишно.

Йерархията на допусканията при определяне на възстановимата стойност

Различните нива на йерархията на допусканията при определяне на възстановимата стойност се определят по следния начин:

- Котирани цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви (Ниво 1).
- Входящи данни, различни от котираните цени включени в Ниво 1, които са проследими за актива или пасива, както директно (т.е. като цени) или индиректно (т.е. като извлечени от цени) (Ниво 2).
- Входящи данни за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (т.е. не са проследими) (Ниво 3).

Таблицата по-долу показва оценката на възстановимата стойност на Договорните отношения с клиенти към 31 декември 2021 г., използвайки различни нива на йерархията на допусканията:

Оценка на възстановимата стойност към 31 декември 2021 г., използвайки:

	Котирани цени на активни пазари за идентични активи (Ниво 1)	Други значителни проследими данни (Ниво 2)	Значителни непроследими непазарни данни (Ниво 3)
--	---	---	---

Периодични оценки на възстановимата стойност

Договорни отношения с клиенти	-	-	4,514
-------------------------------	---	---	-------

Таблицата по-долу показва оценката на възстановимата стойност на Договорните отношения с клиенти към 31 декември 2020 г., използвайки различни нива на йерархията на допусканията:

Оценка на възстановимата стойност към 31 декември 2020 г., използвайки:

	Котирани цени на активни пазари за идентични активи (Ниво 1)	Други значителни проследими данни (Ниво 2)	Значителни непроследими непазарни данни (Ниво 3)
--	---	---	---

Периодични оценки на възстановимата стойност

Договорни отношения с клиенти	-	-	5,679
-------------------------------	---	---	-------

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

7. Нематериални активи (продължение)

Техники, използвани за определяне на справедливата стойност за Ниво 3

Изчислението на възстановимата стойност на договорните отношения с клиенти е започнало през 2007 г. и става по модел Multi Excess Earning Methodology за период от 40 години.

Основни данни, които са използвани са приходи от продажби, печалбата преди данъци и такси (EBITDA), показател за задържане на клиента (Customer churn), данъчна ставка, възвръщаемост на активите, роялти, дисконтов фактор. Променливите се осъвременяват при всеки ежегоден преглед на база пазарните реалности.

Движение в балансовата стойност на договорните отношения с клиенти, чиято възстановима стойност е определена чрез използване на допускания от Ниво 3:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Начално салдо към 1 януари	5,679	14,504
Разход за обезценка (Прил. 7)	-	(6,384)
Разход за амортизация (Прил. 7)	(1,165)	(2,441)
Крайно салдо към 31 декември	4,514	5,679

През 2021 г. и през 2021 г. не са извършвани трансфери от и към активите от Ниво 3.

8. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружество	Държава на учредяване	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<i>Ефективен процент на участие</i>			
„Амстан хотели“ АД	България	92.82%	92.82%
<i>Инвестиция по цена на придобиване</i>			
„Амстан хотели“ АД	България	4,654	4,654

Процентът на участие в инвестицията съвпада с този на гласовете в общото събрание. Акциите на „Амстан хотели“ АД не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно. Дружеството е извършило преглед за обезценка на инвестицията в дъщерно предприятие към 31.12.2021 г. Не са установени индикации за това, че балансовата стойност на инвестицията надвишава сумата, която се очаква да бъде възстановена от нея, ако тя може да се оцени надеждно. Дъщерното дружество генерира печалби. Печалбите са незначителни поради съществени разходи за амортизации на хотелска сграда. Оперативни парични потоци са положителни. Паричните излишъци се предоставят на „Идеал Стандарт – Видима“ АД като заем.

9. Инвестиции в съвместно-контролирани дружества

Дружество	Държава на учредяване	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<i>Ефективен процент на участие</i>			
„Севлиевогаз 2000“ АД	България	49.94%	49.94%
<i>Инвестиция по цена на придобиване</i>			
„Севлиевогаз 2000“ АД	България	936	936

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

9. Инвестиции в съвместно-контролирани дружества (продължение)

Акциите на „Севлиевогаз 2000“ АД не се котира на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно. Дружеството е извършило преглед за обезценка на инвестицията в съвместно-контролирано дружество към 31.12.2021 г. Не са установени индикации за това, че балансовата стойност на инвестицията надвишава сумата, която се очаква да бъде възстановена от нея, ако тя може да се оцени надеждно. Съвместно-контролирано дружество („Севлиевогаз 2000“ АД) генерира печалби и положителни парични потоци. Натрупаните резерви на съвместно-контролирано предприятие представляват 99 % от основния му капитал.

Дружеството класифицира инвестицията в „Севлиевогаз 2000“ АД като инвестиция в съвместно-контролирано дружество по силата на учредителния акт на „Севлиевогаз 2000“ АД.

10. Материални запаси

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Суровини	37,100	33,557
Незавършено производство	13,201	13,594
Готова продукция	29,860	16,579
Стоки	13,064	9,650
	93,225	73,380

Движението в натрупаната обезценка на обездвижени и залежали материални запаси е следното:

На 1 януари 2020 г.	3,732
Призната	3,108
Възстановена	(3,016)
На 31 декември 2020 г.	3,824
На 1 януари 2021 г.	3,824
Призната	3,475
Възстановена	(2,685)
На 31 декември 2021 г.	4,614

Обезценката на обездвижените и залежали материални запаси е изчислена съгласно груповите счетоводни политики на Идеал Стандарт Интернешънъл на база на очакваната реализация/обращаемост на материалните запаси.

Нетното изменение в натрупаната обезценка на обездвижени и залежали материални запаси в размер на 790 хил. лв. (2020 г.: 92 хил. лв.) е представено в Приложение 26.

Възстановяването на обезценката се дължи на консумирането на съответните запаси през годината.

11.1 Финансови инструменти по категории

Счетоводната политика по отношение на финансовите инструменти се прилага към компонентите на таблицата по редове както следва:

	31 декември 2020 г.
Активи според баланса	
Търговски и други вземания (Прил. 12)	404,208
Парични средства и парични еквиваленти (Прил.13)	1,033
Общо	405,241

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

11.1 Финансови инструменти по категории (продължение)

	31 декември 2020 г.
Пасиви според баланса	
Получени заеми (Прил. 16)	389,537
Търговски и други задължения (Прил.17)	67,653
Финансово задължение (Прил. 16)	19,842
Задължения за лизинг (Прил. 16)	15,814
Общо	492,846
	31 декември 2021 г.
Активи според баланса	
Търговски и други вземания (Прил. 12)	251,930
Парични средства и парични еквиваленти (Прил.13)	1,858
Общо	253,788
	31 декември 2021 г.
Пасиви според баланса	
Получени заеми (Прил. 16)	271,131
Търговски и други задължения (Прил.17)	60,518
Финансово задължение (Прил. 16)	15,217
Задължения за лизинг (Прил. 16)	13,488
Общо	360,354

Търговски и други вземания включват вземания от свързани лица и вземания от клиенти и доставчици.
Търговски и други задължения включват задължения към свързани лица и доставчици.

11.2 Кредитно качество на финансовите активи

Кредитното качество на финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено чрез справка с външни кредитни рейтинги (ако е възможно) или чрез историческа информация за нива на просрочия от този вид:

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Търговски вземания		
Контрагенти без външен кредитен рейтинг		
Група 1	190	30
Група 2	10,039	10,567
Група 3	980	1,294
Група 4	60,108	58,769
	71,317	70,660
Парични средства в банки и краткосрочни банкови депозити¹		
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в банки		
ВВ+	20	74
ВВ+	1,696	773
ВВВ+	1	55
А+	-	3
	1,717	905

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

11.2 Кредитно качество на финансовите активи (продължение)

Вземания по заеми и кеш пулинг от свързани лица

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Група 2	161,015	314,619
	161,015	314,619

¹ Останалото от статия „парични средства и парични еквиваленти“ е пари в брой, Кредитните рейтинги са на S&P.

- Група 1 – нови клиенти/свързани лица (по-малко от 6 месеца).
- Група 2 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) без просрочени задължения в миналото.
- Група 3 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) с няколко просрочени задължения в миналото. Всички задължения са изплатени в пълния им размер.
- Група 4 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) с текущо просрочени задължения.

12. Търговски и други вземания

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Текущи		
Търговски вземания, брутно	12,100	13,598
Намалени с: провизия за обезценка на търговски вземания	-	(99)
Търговски вземания, нетно	12,100	13,499
Вземания от свързани предприятия (Прил. 30)	78,815	76,090
Данък добавена стойност (ДДС) за възстановяване	1,679	2,455
Аванси и разходи за бъдещи периоди	2,597	1,055
Заеми, предоставени на свързани лица (Прил. 30)	147,850	267,768
Вземания по кеш пулинг от свързани лица (Прил. 30)	13,165	46,851
Други	10	1
	256,216	407,719

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията. Дружеството използва матрица за определяне на очакваните кредитни загуби, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване.

За измерване на очакваните кредитни загуби търговските вземания се групират на базата на споделени характеристики на кредитния риск в една категория.

По отношение на вземанията от дистрибутори, анализът на невъзстановимостта се извършва през последните 3 години, за да се определи общото съотношение на неизпълнение. Стойностите се изчисляват за следните интервали на стареене: (1) до 30 дни; (2) от 30 до 60 дни; (3) от 60 до 90 дни и (4) над 90 дни. За да се определи процента на неизпълнение за даден интервал на застаряване, стойността на отписаните вземания се сравнява със салдото на непогасените вземания.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват, като се вземе предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и остатъчните стойности на вземанията към датата на баланса за всеки интервал на застаряване. Дружеството е оценило въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби и е заключило, че влиянието ѝ е незначително.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

12. Търговски и други вземания (продължение)

31 декември 2021 г.	Текущи	До 30 дни	От 30 до 60 дни	От 60 до 90 дни	Над 90 дни	Общо
% очаквана загуба	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
Стойност преди обезценка	11,010	300	181	398	211	12,100
Провизия за обезценка	-	-	-	-	-	-

31 декември 2020 г.	Текущи	До 30 дни	От 30 до 60 дни	От 60 до 90 дни	Над 90 дни	Общо
% очаквана загуба	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
Стойност преди обезценка	11,754	136	176	1,433	99	13,598
Провизия за обезценка	-	-	-	-	99	99

Останалите позиции от категорията търговски и други вземания не съдържат обезценени активи.

Справедливата стойност на търговските вземания не се различава съществено от балансовата им към 31 декември 2021 г. и 2020 г.

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. Дружеството не държи заложен активи като обезпечение.

Търговските вземания не са лихвоносни и са със срок на плащане от 30 до 120 дни.

Към 31.12.2020 г., търговски вземания с номинална стойност 99 хил. лв. са изцяло обезценени, в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ за обезценка.

Движението на провизиите за обезценка е както следва:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Към 1 януари	99	173
Провизия за обезценени вземания	-	-
Възстановена провизия	-	(3)
Вземания, отписани през годината като несъбираеми	(99)	(71)
Към 31 декември	-	99

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2020 г..

Вземанията от свързани лица към 31 декември 2021 г. в по-голямата си част са изцяло погасени към датата на одобрение на настоящия отчет.

Ръководството на дружеството смята, че процента на неизпълнение за интервалите на стареене е нула.

Балансовите стойности на търговските вземания, вземанията от свързани лица и другите вземания на Дружеството са деноминирани в следните валути:

Валута	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Български лева	4,672	4,607
Евро	86,239	84,961
Щатски долари	4	21
	90,915	89,589

Максималната степен на излагане на кредитен риск към датата за отчетния период е балансова стойност на всеки клас вземания посочени по-горе. Дружеството не държи заложен активи като гаранции.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

12. Търговски и други вземания (продължение)

Вземанията от свързани лица по кеш пулинг и заеми предоставени на свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация.

Това вземане по групов кеш пулинг и предоставеният заем са към Идеал Стандарт Интернешънъл. Дружеството оценява очакваната кредитна загуба от гледна точка финансовите показатели и стабилността на дружеството майка и Групата като цяло. В този смисъл са взети предвид следните основни фактори:

- вземането и заемът са краткосрочни и дължимо при поискване;
- финансови отчети на Групата са изготвени на принципа на действащото предприятие;
- диверсифицираните и добре балансирани дейности на цялата група на Идеал Стандарт Интернешънъл по отношение на пазарите за крайни потребители и обслужваните от нея региони продължават да осигуряват необходимата стабилност на Групата;
- положителното въздействие от инвестиционна дейност, водеща до по-висока ефективност на производството;
- положителното въздействие от плановете за реструктуриране на Групата, приложени от 2008 г. до 2020 г., осигурява ответни мерки срещу слабите пазари;
- наличието на няколко финансови и структурни опции за смекчаване на евентуално допълнително отслабване на пазарите.

В допълнение, освен вземането по груповия кеш пулинг и предоставения заем, Дружеството има и задължение по заем към дружество от групата на стойност 267,889 хил. лв. (2020 г.: 259,639 хил. лв.).

В резултат на извършения анализ, вземането по груповия кеш пулинг и предоставеният заем са класифициран в Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца). Ръководството е изчислило вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца, като идентифицираната потенциална загуба от обезценка е несъществена. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2021 г. и 2020 г., т.к. тя е несъществена.

<i>Вземания по кеш пулинг от свързани лица</i>		2021 г.	2020 г.
Идеал Стандарт Интернешънъл	Салдо на 1 януари	46,851	176,937
	Преобразуване на вземане по кеш пулинг в заем	-	(159,009)
	Постъпления	-	28,939
	Погасени	(33,686)	-
	Начислени лихви	-	(16)
	Салдо на 31 декември	13,165	46,851
<i>Заеми на свързани лица</i>		2021 г.	2020 г.
Идеал Стандарт Интернешънъл	Салдо на 1 януари	267,768	-
	Преобразуване на вземане по кеш пулинг в заем	-	159,009
	Предоставени заеми	-	104,637
	Погасени заеми	(122,631)	-
	Начислени лихви	7,315	4,350
	Изплатени лихви	(4,602)	(228)
	Салдо на 31 декември	147,850	267,768

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

13. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в каси	5	8
Парични средства в банки	1,717	905
Парични средства по банкови депозити	136	120
	1,858	1,033

Балансовите стойности на паричните средства на Дружеството са деноминирани в следните валути:

Валута	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Български лева	540	759
Евро	1,287	228
Щатски долари	3	3
Британски лири	2	7
Румънски леи	24	33
Сръбски динари	2	3
	1,858	1,033

За целите на отчета за паричните потоци, наличните парични средства в края на периода са паричните средства в каси, банки и банкови депозити нетно от банков овъдрафт.

Банковите депозити представляват блокирани парични средства, във връзка с гарантиране на плащания по Договор за достъп до електропреносната мрежа и Договор за пренос на електрическа енергия с „Електроенергийния системен оператор“ ЕАД.

14. Основен капитал

	Брой обикновени акции	Стойност (хил. лв.)
Към 1 януари 2020 г.	21,922,610	21,922
Към 31 декември 2020 г.	21,922,610	21,922
Към 31 декември 2021 г.	21,922,610	21,922

	Брой обикновени акции	Стойност (хил. лв.)
Към 31 декември 2020 г.		
Идеал Стандарт Холдингс БК Нидерландия	21,922,380	21,922
Физически лица	230	-
	21,922,610	21,922

	Брой обикновени акции	Стойност (хил. лв.)
Към 31 декември 2021 г.		
Идеал Стандарт Холдингс БК Нидерландия	21,922,380	21,922
Физически лица	230	-
	21,922,610	21,922

Към 31.12.2021 г., мажоритарен акционер на „Идеал Стандарт – Видима“ АД е „Идеал Стандарт Холдингс (БК) Нидерландия“ Б.В, Нидерландия с участие от 99.999%, (физически лица – 0.001%).

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

14. Основен капитал (продължение)

На 11.01.2021 г. Идеал Стандарт БК Холдинг Нидерландия е учредило залог върху всички притежавани от него акции в капитала на „Идеал Стандарт – Видима“ АД. Залогът е учреден в полза на „Банка ДСК“ АД и „Обединена българска банка“ АД като обезпечение на предоставения на „Идеал Стандарт – Видима“ АД синдикиран кредит в размер до 65 млн. евро, съгласно договор за кредит от 30.10.2020 г. За обезпечаване на синдикирания кредит с договор за залог от 30.10.2020 г. „Идеал Стандарт – Видима“ АД е учредило залог върху цялото си търговско предприятие с конкретно посочване и на отделни активи. След изплащането на задължението по синдикирания кредит през 2021 г., беше освободено и обезпечението на заложените активи и залогът беше заличен.

На 26.01.2022 г. „Идеал Стандарт – Видима“ АД е учредило залог върху цялото си търговско предприятие с конкретно посочване и на отделни активи. Залогът е учреден в полза на „Банка ДСК“ АД като обезпечение на предоставения на дружеството овърдрафт кредит в размер до 20 милиона евро, съгласно договор за кредит от 22.12.2021 г.

15. Резерви

Законовите резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества като Идеал Стандарт – Видима АД по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала.

Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите.

Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.

Премийни резерви

Премийните резерви се формирани в резултат на конвертиране на преференциални акции в обикновени, съгласно решение на Общото събрание акционерите.

Премийните резерви могат да се използват за изплащане на дивиденди, покриване на загуби и други цели по решение на Общото събрание на акционерите.

Други резерви

Другите резерви се формират в резултат на разпределение на печалбата от минали години по решение на Общото събрание на акционерите. Те се използват за изплащане на дивиденди, покриване на загуби и други цели по решение на Общото събрание на акционерите.

16. Заеми и лизинг

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Текущи		
Банков овърдрафт	-	19,279
Банков кредит	-	107,670
Заеми от свързани лица (Приложение 30)	271,131	2,949
Финансов пасив	4,692	4,625
Пасиви по лизинг (Приложение 6)	3,329	3,651
	279,152	138,174
Нетекущи		
Заеми от свързани лица (Приложение 30)	-	259,639
Финансов пасив	10,524	15,217
Пасиви по лизинг (Приложение 6)	10,159	12,163
	20,683	287,019
Общо заеми	299,835	425,193

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

16. Заеми и лизинг (продължение)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Общо заеми		
– при фиксиран лихвен процент	3,242	2,949
– при плаващ лихвен процент	296,593	422,244
	299,835	425,193
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Средно-претеглени ефективни лихвени проценти:		
- заеми от свързани лица	3.14%	3.37%
- финансови пасиви	1.60%	1.54%
- пасиви по лизинг	2.91%	2.97%
- банков овърдрафт	0.96%	1.74%
- банков кредит	1.51%	1.53%

Банковият овърдрафт и банковият кредит, които са по договор за синдикиран кредит с „Банка ДСК“ АД и „Обединена българска банка“ АД № 2781/30.10.2020 г., са изплатени изцяло през 2021 г..

По договора за синдикиран кредит има определени няколко ковенанти като минимален собствен капитал, коефициент на обща ликвидност, подържане на определено ниво на стоково материалните запаси и търговските вземания, максимален срок на обръщаемост на търговски вземания от свързани лица и максимален срок на обръщаемост на готова продукция и стоки. Финансовите ковенанти се тестват на тримесечие на подвижна дванадесетмесечна база по отношение на нашия годишен финансов отчет и нашите тримесечни финансови отчети. Всички приложими финансови ковенанти са спазени изцяло през 2021 г. до момента на изплащането на заемите.

Балансовите стойности на активите към 31.12.2020 г., заложили като обезпечение по договора за синдикиран кредит, са оповестени в Приложение 5. След изплащането на задължението по заемите през 2021 г., беше освободено и обезпечението на заложените активи.

Дружеството е сключило договор за банков овърдрафт с „Банка ДСК“ АД № 3109/22.12.2021 г. Максималният лимит на овърдрафта е 20 млн. евро при лихвен процент от едномесечен Euribor плюс 0.95%. Крайният срок на усвояване е 22.12.2022 г. Дружеството не е усвоило суми по този договор към 31.12.2021 г.

Финансовият пасив е по договори с „Райфайзен лизинг България“ ЕООД за продажба на активи с обратен лизинг от декември 2019 г., от март, април и юни 2020 г.. Той възниква в резултат на това, че прехвърлянето на актива не отговаря на изискванията на МСФО 15, за да бъде отчетено като продажба на актива и продавачът лизингополучател продължава да признава прехвърления актив и признава финансов пасив, равен на постъпленията от прехвърлянето.

Балансовите стойности и справедливата стойност на нетекущите заеми са както следва:

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Заеми от свързани лица	-	259,639	-	259,639
Финансов пасив	10,524	15,217	10,524	15,217
Пасиви по лизинг	10,159	12,163	10,159	12,163
	20,683	287,019	20,683	287,019

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

16. Заеми и лизинг (продължение)

Балансовите стойности на нетекущите заеми на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Евро	-	259,639
	-	259,639

Матуритетът на заемите е :

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
До 1 година	279,152	138,174
Между 1 и 5 години	20,683	287,019
	299,835	425,193

Движението на задълженията по пасиви по лизинг през годината са както следва:

	2021 г.	2020 г.
Начално салдо	15,814	17,516
Нови лизингови договори	1,160	1,450
Изплатени лизингови вноски	(3,415)	(3,131)
Прекратени лизингови договори	(71)	(21)
Начислена лихва	426	489
Изплатена лихва	(426)	(489)
Крайно салдо	13,488	15,814

Движението на задълженията по овърдрафт през годината са както следва:

	2021 г.	2020 г.
Начално салдо	19,279	15,412
Получени заеми	54,700	159,588
Изплатени заеми	(73,968)	(155,709)
Начислена лихва	152	487
Изплатена лихва	(163)	(499)
Крайно салдо	-	19,279

Движението на задълженията по банкови заеми през годината са както следва:

	2021 г.	2020 г.
Начално салдо	107,670	-
Получени заеми	-	107,571
Изплатени заеми	(107,571)	-
Начислена лихва	1,354	220
Изплатена лихва	(1,453)	(121)
Крайно салдо	-	107,670

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

16. Заеми и лизинг (продължение)

Движението на задълженията по финансовите пасиви през годината са както следва:

	2021 г.	2020 г.
Начално салдо	19,842	9,150
Получени заеми	-	14,414
Изплатени заеми	(4,626)	(3,722)
Начислена лихва	284	278
Изплатена лихва	(284)	(278)
Крайно салдо	15,216	19,842

17. Търговски и други задължения

	31.12.2020 г.	31.12.2020 г.
Текущи		
Търговски задължения	53,793	56,888
Задължения към свързани лица (Прил. 30)	6,725	10,765
Задължения към персонала	8,138	5,820
Задължения към осигурителни предприятия	1,985	1,760
Задължения по данък общ доход	696	1,116
Данъци	8,424	10,624
Други	658	1,729
	80,419	88,702
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Нетекущи		
Задължения към персонала	1,855	1,632
Задължения към осигурителни предприятия	374	335
	2,229	1,967
Общо търговски и други задължения	82,648	90,669

Към 31.12.2021 г. сумата на ред „Данъци“ включва провизия за корпоративен данък, във връзка с ревизионни актове, от която главница в размер на 4,487 хил.лв (31.12.2020 г. 5,490 хил. лв.) и лихви в размер на 1,042 хил.лв (31.12.2020 1,770 хил. лв.). Данъчният ефект на начислените разходи за лихви за 2021 г. е 28 хил. лв. (2020 г. 48 хил.лв.).

Към 31.12.2021 г. сумата на ред „Данъци“ включва и провизия за данък при източника, във връзка с ревизионни актове, от която главница в размер на 2,176 хил. лв. (31.12.2020 г. 2,449 хил. лв.) и лихви в размер на 598 хил. лв. (31.12.2020 г. 755 хил.лв.).

Към 31.12.2021 г. сумата на ред „Данъци“ включва задължение за данъци върху разходите в размер на 84 хил. лв. (31.12.2020 г. 123 хил. лв) и данък при източника в размер на 37 хил. лв.(31.12.2020 г. 37 хил. лв.).

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

18. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10% приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отсрочени данъчни активи	2,312	2,062
	2,312	2,062
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отсрочени данъчни пасиви	(4,144)	(4,280)
	(4,144)	(4,280)
Отсрочени данъчни пасиви (нето)	(1,832)	(2,218)

Движенията в сметката за отсрочени данъци, са както следва:

	2021 г.	2020 г.
Към 1 януари	(2,218)	(2,650)
Приход/(разход) в печалбата или загубата (Прил. 28)	370	411
Данъчен приход, отнасящ се до елементите на друг всеобхватен доход (Прил. 28)	16	21
Към 31 декември	(1,832)	(2,218)

Движението на отсрочените данъчни активи и пасиви (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през годината е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви

	ИМС и нематериални активи	Общо
Към 1 януари 2020 г.	(4,827)	(4,827)
Приход/(разход) в печалбата или загубата	547	547
Към 31 декември 2020 г.	(4,280)	(4,280)
Приход/(разход) в печалбата или загубата	136	136
Към 31 декември 2021 г.	(4,144)	(4,144)

	Загуби от обезценка	Провизии	Пенсионни доходи	Лизинги	Други	Общо
Отсрочени данъчни активи						
Към 1 януари 2020 г.	391	190	490	16	1,090	2,177
(Разход)/приход в печалбата или загубата	2	(3)	(16)	21	(140)	(136)
Приход признат в друг всеобхватен доход	-	-	21	-	-	21
Към 31 декември 2020 г.	393	187	495	37	950	2,062
(Разход)/приход в печалбата или загубата	69	7	(27)	9	176	234
Приход признат в друг всеобхватен доход	-	-	16	-	-	16
Към 31 декември 2021 г.	462	194	484	46	1,126	2,312

Временните разлики от загуби от обезценка включват обезценка на вземания (Прил. 12) и провизии за обезценката на бездвигатели и залежали материални запаси (Прил. 10).

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

19. Провизии за обезщетения при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в „Идеал Стандарт – Видима“ АД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Допълнително, съгласно Колективния трудов договор, ако служител е работил в завода за производство на санитарна арматура не по-малко от 25 години, получава допълнително възнаграждение при пенсиониране в размер на 1,000 лв.

Допълнително, съгласно Колективния трудов договор, ако служител е работил в завода за производство на санитарна керамика за период от 12.5 до 25 години, получава допълнително възнаграждение при пенсиониране, съответно в размер от 500 до 1,000 лв. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2021 г. и 2021 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2021 г.	2020 г.
Разходи за текущ стаж (Прил. 25)	(285)	(290)
Разходи за лихви (Прил. 27)	(11)	(17)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход	(296)	(307)

Нетни актюерски загуби признати през годината в друг всеобхватен доход	(159)	(212)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в друг всеобхватен доход	(159)	(212)

Актюерските загуби с натрупване, признати в друг всеобхватен доход към 31.12.2021 г. са в размер на 1,863 хил.лв.

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	4,844	4,959	4,908
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса	4,844	4,959	4,908

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари	4,959	4,908	4,767
Разходи за лихви (Прил. 27)	11	17	22
Разходи за текущ стаж (Прил. 25)	285	290	301
Общо признати в отчета за всеобхватния доход	296	307	323
Изплатени доходи на персонала	(570)	(468)	(404)
Актюерски загуби	159	212	222
Общо признати в друг всеобхватен доход	159	212	222
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември	4,844	4,959	4,908

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

19. Провизии за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

Завод за производство на санитарна арматура

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Норма на дисконтиране	0.23%	0.35%
Бъдещо увеличение на заплатите	5.29%	4.17%
Текучество на персонала	10.12%	7.97%

Завод за производство на санитарна керамика

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Норма на дисконтиране	0.23%	0.35%
Бъдещо увеличение на заплатите	5.29%	4.17%
Текучество на персонала	12.21%	10.64%

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2021 г.:

Завод за производство на санитарна арматура

	Изменение на значителните предположения увеличение/намаление	Ефект върху задължения за доходи на персонала при пенсиониране увеличение/(намаление)
Норма на дисконтиране	0.50%	(129)
Норма на дисконтиране	-0.50%	137
Бъдещо увеличение на заплатите	0.50%	127
Бъдещо намаление на заплатите	-0.50%	(120)
Текучество на персонала	0.50%	(142)
Текучество на персонала	-0.50%	152

Завод за производство на санитарна керамика

	Изменение на значителните предположения увеличение/намаление	Ефект върху задължения за доходи на персонала при пенсиониране увеличение/(намаление)
Норма на дисконтиране	+0.50%	(52)
Норма на дисконтиране	-0.50%	56
Бъдещо увеличение на заплатите	+0.50%	51
Бъдещо увеличение на заплатите	-0.50%	(48)
Текучество на персонала	+0.50%	(59)
Текучество на персонала	-0.50%	63

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

19. Провизии за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Очакваните недисконтирани плащания във връзка със задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

Завод за производство на санитарна арматура

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
В рамките на 1 година	444	473
Между 2 и 5 години	1,326	1,154
Между 5 и 10 години	1,346	1,388
След 10 години	2,032	2,697
	5,148	5,712

Средната продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране е 18 години (31.12.2020 г.: 18 години).

Завод за производство на санитарна керамика

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
В рамките на 1 година	161	135
Между 2 и 5 години	436	357
Между 5 и 10 години	468	459
След 10 години	950	1,124
	2,015	2,075

Средната продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране е 21 години (31.12.2020 г.: 21 години).

20. Провизии

	Провизии за други задължения	Провизия за гаранционно обслужване	Общо
На 1 януари 2020 г.	757	1,879	2,636
Призната (Прил. 26)	752	264	1,016
Отписана (Прил. 26)	(757)	-	(757)
Усвоена	-	(300)	(300)
На 31 декември 2020 г.	752	1,843	2,595
На 1 януари 2021 г.	752	1,843	2,595
Призната (Прил. 26)	2,047	508	2,555
Отписана (Прил. 26)	(710)	-	(710)
Усвоена	-	(437)	(437)
На 31 декември 2021 г.	2,089	1,914	4,003

Провизия за гаранционно обслужване

Съгласно договорите за продажба на готова продукция и стоки, Дружеството е задължено да отстранява възникнали повреди в рамките на договорения гаранционен срок от 60 до 120 месеца след датата на продажба. Дружеството признава провизия за очакваните гаранционни искове от клиенти, която се базира на нивото на текущите продажби и минал опит за нивото на ремонти и върната готова продукция и стоки. На база на исторически опит, основната част от гаранционните искове се предявяват в рамките на 12 месеца след продажбата. За това, провизията за гаранционно обслужване е представена като краткосрочно 623 хил. лв. и дългосрочно 1,291 хил. лв. задължение в баланса (2020 г.: 628 хил. лв. краткосрочно и 1,215 хил. лв. дългосрочно задължение в баланса).

Провизия за други задължения

Провизията е свързана със задължение на „Идеал Стандарт – Видима“ АД за депониране на производствени отпадъци, която е в размер на 2,089 хил. лв..

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

21. Приходи от договори с клиенти

Анализ на приходите от продажби по видове:

	2021 г.	2020 г.
Продажба на продукция	370,301	314,426
Продажба на стоки	70,651	57,765
Предоставяне на услуги	14,058	11,029
	455,010	383,220

22. Други приходи

	2021 г.	2020 г.
Печалба от продажба на материали	8,917	3,945
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения (Прил. 29)	7	26
Приходи от застрахователни събития	1	4
Други	500	321
	9,425	4,296

23. Разходи за материали и консумативи

	2021 г.	2020 г.
Основни материали	(201,805)	(160,319)
Спомагателни материали	(35,409)	(22,222)
Инструменти и резервни части	(6,671)	(4,870)
Други материали	(3,783)	(3,248)
Горива	(872)	(719)
	(248,540)	(191,378)

През 2021 г. Дружеството е получило субсидии от държавата в размер на 1,628 хил.лв. по програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, която е с цел защита и подпомагане на всички небитови крайни потребители за справяне с последиците от съществените и неблагоприятни колебания на цените на електрическа енергия. Получените суми са намалили разходите за спомагателни материали.

24. Разходи за външни услуги

	2021 г.	2020 г.
Кооперирана обработка	(6,657)	(4,695)
Абонаментно поддържане	(3,177)	(3,084)
Реклама	(1,352)	(1,059)
Наеми	(1,301)	(1,170)
Транспорт	(4,428)	(3,320)
Професионални и консултантски услуги	(701)	(767)
Ремонт и поддръжка	(1,374)	(1,125)
Комуникации	(398)	(321)
Застраховки	(1,360)	(1,118)
Охрана	(741)	(670)
Почистване	(1,901)	(1,726)
Други	(9,994)	(7,999)
	(33,384)	(27,054)

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

25. Разходи за персонала

	2021 г.	2020 г.
Разходи за възнаграждения по трудови правоотношения	(82,517)	(57,538)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(6,506)	(6,113)
Разходи за пенсионно осигуряване	(16,948)	(12,327)
Социални разходи	(59)	(44)
Доходи на персонала при пенсиониране (Прил. 19)	(285)	(290)
	(106,315)	(76,312)

През 2021 г. Дружеството не е получило субсидии от държавата по мярката 60/40, която е насочена към запазване на заетостта на персонала, във връзка с появата на вируса COVID-19. През 2020 г. е получило субсидии в размер на 13,664 хил.лв., като сумите са намалили разходите за възнаграждения по трудови правоотношения с 11,368 хил.лв. и разходи за пенсионно осигуряване с 2,296 хил.лв..

26. Други разходи

	2021 г.	2020 г.
Командировки	(112)	(158)
Разходи за брак на материални активи	(205)	(95)
Разходи за отписване на активи с право на ползване	-	(2)
Изменение в натрупаната обезценка на нематериални активи (Прил. 7)	-	(6,384)
Изменение в натрупаната обезценка за обездвижени и залежали материални запаси (Прил. 10)	(790)	(92)
Представителни разходи	(537)	(576)
Дарения	(587)	(391)
Изменение в натрупаната обезценка за трудно-събираеми вземания (Прил. 12)	99	74
Призната провизия за гаранционно обслужване (Прил. 20)	(508)	(264)
Изменение в провизията за други задължения (Прил. 20)	(1,337)	5
Данъци и такси	(1,182)	(760)
Обучения	(141)	(101)
Други	264	(1,189)
	(5,036)	(9,933)

27. Финансови приходи и разходи

	2021 г.	2020 г.
Разходи за лихви:		
Заеми от свързани лица (Прил. 30)	(8,494)	(8,854)
Лихви банкови заеми	(1,506)	(707)
Разходи за лихви за доходи на персонала при пенсиониране (Прил. 19)	(11)	(17)
Лизинг	(426)	(489)
Финансов пасив	(284)	(278)
Дългосрочни задължения	-	(14)
Банкови такси и комисионни	(215)	(624)
Отрицателни валутни курсови разлики	(1,348)	(838)
Финансови разходи	(12,284)	(11,821)

	2021 г.	2020 г.
Финансови приходи:		
– Приходи от лихви по заеми от свързани лица (Прил. 30)	7,315	4,350
– Приходи от дялови участия	28	121
Положителни валутни курсови разлики	382	895
Финансови приходи	7,725	5,366
Нетни финансови разходи	(4,559)	(6,455)

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

28. Корпоративен данък върху дохода

	2021 г.	2020 г.
Разходи за текущ корпоративен данък	(1,202)	(939)
Допълнителни начисления по корпоративен данък	(746)	(814)
Отсрочени данъци (Прил. 18)	370	411
	(1,578)	(1,342)

Разходите за данъци се равняват с теоретично изчисления разход за данъци чрез умножаване на печалбата преди данъци с ефективната данъчна ставка, както следва:

	2021 г.	2020 г.
Печалба преди данъци	6,302	4,088
Данък при данъчна ставка 10% (2020 г.: 10%)	(630)	(409)
Данъчен ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	(38)	(7)
Данъчен ефект от непризнати разходи за лихви за текущия период	(746)	(779)
Данъчен ефект от начислена данъчна провизия за корпоративен данък за предходни години	(28)	(48)
Данъчен ефект от непризнати разходи за предходни години	(136)	(99)
Корпоративен данък върху дохода	(1,578)	(1,342)

Данъчният ефект от начислена данъчна провизия за корпоративен данък за предходни години се формира от законовите лихви върху главницата в размер на 28 хил. лв. (Прил. 17).

Данъчният кредит, свързан с компонентите на друг всеобхватен доход е както следва:

	2021 г.			2020 г.		
	Преди облагане	Данъчен кредит	След облагане	Преди облагане	Данъчен кредит	След облагане
Актьорска загуба от задължения по пенсионно осигуряване	(159)	16	(143)	(212)	21	(191)
Друг всеобхватен доход	(159)	16	(143)	(212)	21	(191)
Текущ данък		-			-	
Отсрочен данък (Прил. 18)		16			21	
		16			21	

Данъчните власти могат по всяко време да извършат проверка на счетоводните регистри в рамките на 5 години от началото на годината следваща подаването на годишната данъчна декларация, като е възможно да наложат допълнителни данъци и глоби. Ръководството не смята че съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени данъчни задължения от горното естество.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

29. Парични потоци от оперативна дейност

	2021 г.	2020 г.
Печалба преди данъци	6,302	4,088
Корекции за:		
– Амортизация на имоти, машини и съоръжения (Прил. 5)	10,742	10,296
– Амортизация на активи с право на ползване (Прил. 6)	3,237	3,125
– Амортизация на нематериални активи (Прил. 7)	1,217	2,531
– Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	(7)	(26)
– Разходи за брак на машини и оборудване	205	95
– Разходи за отписване на активи с право на ползване	-	2
– Изменение в натрупаната обезценка на нематериални активи (Прил.7)	-	6,384
– Изменение в натрупаната обезценка на материални запаси (Прил. 10)	790	92
– Изменение в натрупаната обезценка на вземания (Прил. 12)	(99)	(74)
– Изменение в провизията за гаранционно обслужване (Прил. 20)	71	(36)
– Изменение в провизията за други задължения (Прил.20)	1,337	(5)
– Изменение в задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, без влиянието на изменения произтичащи от компоненти на друг всеобхватен доход (Прил. 19)	(274)	(161)
– Разходи за лихви (Прил. 27)	10,710	10,328
– Приходи от лихви (Прил.27)	(7,315)	(4,350)
– Приходи от дялови участия (Прил. 27)	(28)	(121)
Корекции в оборотния капитал:		
– Материални запаси	(20,635)	1,161
– Търговски и други вземания	(2,002)	(16,722)
– Търговски и други задължения	(8,632)	9,849
Парични потоци от оперативна дейност	(4,381)	26,456

В отчета за паричните потоци, постъпленията от продажба на имоти, машини и съоръжения (ИМС) включват:

	2021 г.	2020 г.
Балансова стойност	15	-
Печалба от продажба на ИМС (Прил. 22)	7	26
Постъпления от продажба на ИМС	22	26

Непарични сделки

Непарична сделка е прихващането на вземанията и задълженията на дружествата от Групата, която за 2021 г. е в размер на 276,075 хил. лв. (2020 г.: 243,946 хил. лв.) (Приложение 30).

Непарична сделка е и прихващането на задълженията към „Амстан хотели“ АД , което за 2021 г. е в размер на 159 хил. лв. (2020 г.: 159 хил. лв.) (Приложение 30).

30. Сделки със свързани лица

Крайна компания – майка

На 27 март 2018 г. Ceramo (Lux) S.à r.l. – дружество, управлявано и консултирано от Anchorage Capital Group, L.L.C. и CVC Credit Partners Global Enhanced Loan EUR S.à r.l., дружество, управлявано и консултирано от CVC Credit Partners, придобиват пълен контрол върху Групата Идеал Стандарт Интернешънъл и стават неин единствен акционер.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

30. Сделки със свързани лица (продължение)

Други свързани лица

През 2020 г. и през 2019 г. „Идеал Стандарт – Видима“ АД и дружествата от подразделението „Бани и Кухни“ са свързани лица, тъй като дружествата от подразделението „Бани и Кухни“ и „Идеал Стандарт – Видима“ АД принадлежат на Група Идеал Стандарт Интернешънъл, Белгия и следователно са под общ контрол на Идеал Стандарт Интернешънъл Екуити С.А. към 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г..

Сделките със свързани лица включват:

Свързано лице	Характер на сделките	2021 г.	2020 г.
<i>Дъщерно дружество</i>			
„Амстан хотели“ АД	покупки на услуги	163	161
<i>Съвместно-контролирано дружество</i>			
„Севлиевогаз 2000“ АД	покупки на услуги	354	304
<i>Други свързани лица</i>			
<i>Компания-майка</i>			
Идеал Стандарт Холдингс (БК) Нидерландия	покупки на услуги	810	631
<i>Дружества от подразделението „Бани и Кухни“</i>	покупки на материални запаси	49,114	41,752
<i>Дружества от подразделението „Бани и Кухни“</i>	покупки на услуги	3,064	2,644
<i>Физическо лице</i>	покупки на услуги	-	-
Общо покупки		53,505	45,492

Други свързани лица

Свързано лице	Характер на сделките	2021 г.	2020 г.
Дружества от подразделението „Бани и Кухни“	продажби на материални запаси	374,260	312,528
Дружества от подразделението „Бани и Кухни“	продажби на услуги	13,333	10,469
Общо продажби		387,593	322,997

Свързано лице	Характер на разчетите	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<i>Съвместно-контролирано дружество</i>			
„Севлиевогаз 2000“ АД	търговски задължения	30	33
<i>Други свързани лица</i>			
Дружества от подразделението „Бани и Кухни“	търговски задължения	6,695	10,732
Общо търговски задължения		6,725	10,765

Разчетите със свързани лица включват:

<i>Други свързани лица</i>		31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Дружества от подразделението „Бани и Кухни“	търговски вземания	78,815	76,090
Общо търговски вземания		78,815	76,090

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

30. Сделки със свързани лица (продължение)

Вземанията от свързани лица по кеш пулинг и заеми предоставени на свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация.

Това вземане по групов кеш пулинг и предоставеният заем са към Идеал Стандарт Интернешънъл. Дружеството оценява очакваната кредитна загуба от гледна точка финансовите показатели и стабилността на дружеството майка и Групата като цяло. В този смисъл са взети предвид следните основни фактори:

- вземането и заемът са краткосрочни и дължимо при поискване;
- финансови отчети на Групата са изготвени на принципа на действащото предприятие;
- диверсифицираните и добре балансирани дейности на цялата група на Идеал Стандарт Интернешънъл по отношение на пазарите за крайни потребители и обслужваните от нея региони продължават да осигуряват необходимата стабилност на Групата;
- положителното въздействие от инвестиционна дейност, водеща до по-висока ефективност на производството;
- положителното въздействие от плановете за реструктуриране на Групата, приложени от 2008 г. до 2021 г., осигурява ответни мерки срещу слабите пазари;
- наличието на няколко финансови и структурни опции за смекчаване на евентуално допълнително отслабване на пазарите.

В допълнение, освен вземането по груповия кеш пулинг Дружеството има и задължение по заем към дружество от групата на стойност 267,889 хил. лв. (2020 г.: 259,639 хил. лв.).

В резултат на извършения анализ, вземането по груповия кеш пулинг и предоставеният заем са класифициран в Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца). Ръководството е изчислило вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца, като идентифицираната потенциална загуба от обезценка е несъществена. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2021 г. и 2020 г., т.к. тя е несъществена.

Вземания по кеш пулинг от свързани лица

		2021 г.	2020 г.
Идеал Стандарт Интернешънъл	Салдо на 1 януари	46,851	176,937
	Преобразуване на вземане по кеш пулинг в заем	-	(159,009)
	Постъпления нетно	-	28,939
	Погасени нетно	(33,686)	-
	Начислени лихви	-	(16)
	Салдо на 31 декември	13,165	46,851

Заеми на свързани лица

		2021 г.	2020 г.
Идеал Стандарт Интернешънъл	Салдо на 01 януари	267,768	-
	Преобразуване на вземане по кеш пулинг в заем	-	159,009
	Предоставени заеми	-	104,637
	Погасени заеми	(122,631)	-
	Начислени лихви	7,315	4,350
	Изплатени лихви	(4,602)	(228)
	Салдо на 31 декември	147,850	267,768

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

30. Сделки със свързани лица (продължение)

<i>Заеми от свързани лица</i>		2021 г.	2020 г.
<i>Дъщерно дружество</i> <i>„Амстан хотели“ АД</i>	Салдо на 1 януари	2,949	3,029
	Платени заеми	(110)	(465)
	Прихванати задължения	159	159
	Разходи за лихви (Прил. 27)	244	226
	Салдо на 31 декември	3,242	2,949
 <i>Компания-майка</i>		2021 г.	2020 г.
<i>Идеал Стандарт Холдингс (БК)</i> <i>Нидерландия</i>	Салдо на 1 януари	259,639	251,027
	Разход за лихви (Прил. 27)	8,250	8,612
	Салдо на 31 декември	267,889	259,639
 Общо получени заеми		271,131	262,588

Предоставени заеми на свързани лица(кеш пулинг)

Идеал Стандарт Интернешънъл

Заемът е револвиращ, в евро, без лимит, платим на поискване, олихвява се с договорен лихвен процент от месечен Euribor плюс 2% при кредитен балансов остатък и минус 0.25% при дебитен балансов остатък. Към 31.12.2021 г. вземането по заема е в размер на 13,165 хил. лв. (31.12.2020 г.:46,851 хил.лв.).

Предоставени заеми на свързани лица

Идеал Стандарт Интернешънъл

Дружеството е предоставило два заема на Идеал Стандарт Интернешънъл НВ, както следва:

- заем по договор от 14.07.2020 г.. Заемът е револвиращ, в евро, максималния лимит е 100 млн.евро, платим в срок до 2023 година, олихвява се с договорен лихвен процент от Euribor плюс 4.3%. Към 31.12.2021 г. заемът е изплатен (31.12.2020 г. вземането по заема е в размер на 105,229 хил. лв.).

- преобразуване на вземане по кеш пулинг в заем в сила от 01.01.2020 г.. Предоставеният заем е в размер на 83,5 млн.евро, платим в срок до април 2022 година, олихвява се с договорен лихвен процент 2.19%. Към 31.12.2021 г. вземането по заема е в размер на 147,850 хил. лв.(31.12.2020 162,539 хил. лв), което включва 145,426 хил. лв. главница и 2,424 хил. лв. начислени лихви.

През 2022 година този заем е подновен със срок до април 2025 година с договорен лихвен процент 6.1%.

Получени заеми от свързани лица

Идеал Стандарт Холдингс (БК) Нидерландия

През 2008 г. Дружеството е получило заем от Идеал Стандарт Холдингс (БК) Нидерландия в евро със салдо към 31.12.2021 г. – 242,378 хил. лв. (31.12.2020 г.: 234,914 хил. лв.). Полученият заем е с лимит 145,880 хил. щ.д., платими в срок до 2022 година и се олихвява с договорен лихвен процент от годишен Euribor плюс 3.5%.

През 2011 г. Дружеството е получило заем от Идеал Стандарт Холдингс (БК) Нидерландия в евро със салдо към 31.12.2021 г. – 25,511 хил. лв. (31.12.2020 г. 24,725 хил. лв.). Полученият заем е платим в срок до 2022 година и се олихвява с договорен лихвен процент от годишен Euribor плюс 3.5%.

През 2022 година тези два заема са подновени със срок до май 2025 година с договорен лихвен процент 6.1%.

Амстан Хотели АД, България

През 2007 г. Дружеството е получило два револвиращи заема от Амстан Хотели АД, както следва:

- заем в евро със салдо към 31.12.2021 г. - 797 хил. лв. (31.12.2020 г.: 744 хил. лв.), което включва 783 хил. лв. главница и 14 хил. лв. начислени лихви. Полученият заем е платим на поискване и се олихвява с договорен лихвен процент от 7.08% и

- заем в лева със салдо към 31.12.2021 г. -2,445 хил. лв. (31.12.2020 г.: 2,205 хил. лв.), което включва 2,395 хил. лв. главница и 50 хил. лв. начислени лихви. Полученият заем е платим на поискване и се олихвява с договорен лихвен процент от 8%.

Заемите не са обезпечени.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

30. Сделки със свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Към 31.12.2021 г. Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица, тъй като се очаква те да бъдат изцяло събрани. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара на който то оперира.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

Краткосрочни доходи

2021 г. 2020 г.

3,547 3,554

3,547 3,554

31. Непокрита загуба

Към 1 януари 2020 г. (59,981)

Печалба за годината 2,746

Трансфер към резерви 1,599

Преоценки на задължения за обезщетение при пенсиониране, нетно от данъци (191)

Към 31 декември 2020 г. **(55,827)**

Към 1 януари 2021 г. **(55,827)**

Печалба за годината 4,724

Трансфер към резерви (2,555)

Преоценки на задължения за обезщетение при пенсиониране, нетно от данъци (143)

Към 31 декември 2021 г. **(53,801)**

32. Поети ангажименти

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има капиталови ангажименти за 6,304 хил. лв. (31.12.2020 г.: 2,420 хил. лв.), които са свързани основно с придобиване на машини, оборудване и инструменти.

33. Гаранции и условни вземания и задължения

Условните задължения, посочени в годишния финансов отчет към 31.12.2019 г. и основаващи се на Главен договор за револвиращ заем между, наред с други лица, Идеал Стандарт Интернешънъл С.А. като Дружество-майка, Дойче Банк АГ, клон Лондон и Голдман Сакс Интернешънъл като водещи организатори, Люсид Ейджънси Сървисиз Лимитид като Агент, Люсид Тръсти Сървисиз Лимитид като Агент по обезпеченията („Договор за револвиращ заем“), бяха погасени през 2020 г., а обезпеченията им, включително предоставените от Дружеството, бяха освободени.

Дружеството има условно вземане по получена банкова гаранция от „Банка Интеса“ Белград, Сърбия по повод обезпечение на плащане на доставени изделия на „Минотти“ ДОО Белград, Сърбия. Стойността на гаранцията е 59 хил. лв. и е със срок на действие до 15.03.2022 г.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

34. Събития след датата на баланса

Военен конфликт между Руската федерация и Украйна, който започна на 24 февруари 2022 г.

Разгледахме икономическите санкции, наложени на Руската федерация (и реципрочните мерки) в отговор на военния конфликт между Руската федерация и Украйна, който започна на 24 февруари 2022 г., и техните настоящи и бъдещи потенциални ефекти върху Дружеството. Считаме, че това е некоригиращо събитие след датата на баланса и няма съществено отражение върху финансовия отчет за годината, приключила на 31 декември 2021 г.

На 10 март 2022 г. Групата на Идеал Стандарт обяви прекратяване на операциите си в Русия. Групата няма производство или стратегически доставчици в Русия и Украйна, следователно ефекта върху операциите е минимален. Продажбите на Дружеството към клиенти в Украйна са незначителни, а тези в Русия са на стойност 23.7 млн. лева. В допълнение към 31 декември 2021 г. Дружеството има вземане от Идеал Стандарт Русия на стойност 26.8 млн. лева. Тъй като към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие, Дружеството не е в състояние оцени влиянието му върху бъдещото финансово състояние и финансовите резултати от дейността.

През 2022 година, дружеството е подновило договора за предоставен заем на Идеал Стандарт Интернешънъл със срок до април 2025 година.

През 2022 година, дружеството е подновило два договора за получени заеми от Идеал Стандарт Холдингс (БК) Нидерландия със срок до май 2025 година.

Няма други настъпили събития след датата на баланса, които да намерят отражение върху финансовия отчет на Дружеството.