ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД
към 31.12.2020 г.

(Всички суми са в хил.лв)

	Приложения	31.12.2020	31.12.2019 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти,машини,съоръжения и оборудване	3,1	128	153
Общо нетекущи активи		**128**	**153**
Текущи активи			
Материални запаси	4	215	138
Търговски и други вземания	5	79	35
Парични средства и еквиваленти	6	2	2
Общо текущи активи		**296**	**175**
ОБЩО АКТИВИ		**424**	**328**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	7	5	5
Резерви	8	173	244
Последващи оценки на пенсионни планове		(25)	(20)
Текуща печалба		(133)	(71)
Общо собствен капитал:		**20**	**158**
Нетекущи пасиви			
Задължения по провизии за пенсии		46	40
Пасиви по отсрочени данци , нетно	10		2
Общо нетекущи пасиви		**46**	**42**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	12	358	128
Общо текущи пасиви		**358**	**128**
Общо пасиви		**404**	**170**
Общо капитал и пасиви		**424**	**328**

Пояснителните приложения, изложени от стр.1 до стр.25, са неразделна част от настоящия финансов отчет

Дата на съставяне: 01.03.2021 г.

Съставител: .....
/М. Бижева/

Управител : .....
/Р. Данков/

Прокурист: .....
/Г. Шарков/

Съгласно доклад
30.03.2021 г.

0268 Пенка Арменчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
НА РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД
към 31.12.2020 г.

(Всички суми са в хил.лв)

	Прил.	31.12.2020	31.12.2019 г.
Приходи от продажби	13	830	1015
Други приходи от дейността	14	84	0
Балансова стойност на продадени активи		(36)	(21)
Разходи за придобиване и ликвидация на ДА	15а		4
Разходи за суровини и материали	16	(248)	(262)
Разходи за външни услуги	17	(134)	(158)
Разходи за персонала	18	(578)	(598)
Разходи за амортизация		(41)	(41)
Други оперативни разходи	20	(8)	(10)
Резултат от оперативната дейност		(131)	(71)
Финансови разходи	21	(4)	(3)
Печаба преди данъчно облагане		**(135)**	**(74)**
Данъчен ефект от временни данъчни разлики		2	3
Нетна печалба за разпределение		**(133)**	**(71)**
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход		**(5)**	**(9)**
Общ всеобхватен доход за периода		**(138)**	**(80)**

Пояснителните приложения, изложени от стр.1 до стр.25, са неразделна част от настоящия финансов отчет

Дата на съставяне: 01.03.2021 г.

Съставител: .....
/М.Бижева/

Управител : .....
/Р. Данков/

Прокурист: .....
/Г. Шарков/

Съгласно доклад
30.03.2021 г.

0268 Пенка Арменчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД
към 31.12.2020 г.

(Всички суми са в хил.лв)

	31.12.2020	31.12.2019 г.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	742	973
Плащания на доставчици и други кредитори	(548)	(503)
Плащания за персонала	(583)	(599)
Платени данъци върху печалбата	0	(5)
Постъпления от финансирания по ОП 60/40	60	0
Други парични потоци	(14)	(15)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	**(343)**	**(149)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни материални активи	(19)	(41)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(19)**	**(41)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	776	789
Погасени заеми	(414)	(603)
Парични потоци от лихви,комисионни и дивиденти		(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**362**	**185**
Нетно увеличение/намаление на паричните средства	**0**	**(5)**
Парични потоци в началото на периода	**2**	**7**
Парични средства в края на периода	**2**	**2**

Пояснителните приложения, изложени от стр.1 до стр.25, са неразделна част от настоящия финансов отчет

Дата на съставяне: 01.03.2021 г.

Съставител: .....
/М. Бижева/

Управител : .....
/Р. Данков/

Прокурист: .....
/Г. Шарков/

Съгласно доклад
30.03.2021 г.

0268 Пенка Арменчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД
към 31.12.2020 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Последващи оценки на задължение по пенсионни фондове с дефининрани доходи	Печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо на 1 Януари 2019 година	**5**	**0**	**187**	**(11)**	**57**	**238**
Общ всеобхватен доход за периода				**(9)**	**(71)**	**(80)**
Разпределение на печалбата			**57**		**(57)**	**0**
Прехвърляне към други резерви						
Салдо към 31 Декември 2019 г	**5**	**0**	**244**	**(20)**	**(71)**	**158**
Салдо на 1 Януари 2020 година	**5**	**0**	**244**	**(20)**	**(71)**	**158**
Общ всеобхватен доход за периода в т.ч				**(5)**	**(133)**	**(138)**
Разпределение на печалбата			**(71)**		**71**	**0**
Дивиденти						
Салдо към 31 декември 2020 г	**5**	**0**	**173**	**(25)**	**(133)**	**20**

Съставител: .....
/М.Бижева/

Управител : .....
/Р. Данков/

Прокурист: .....
/Г. Шарков/

Съгласно доклад
30.03.2021 г.
0268 Пенка Арменчева
Регистриран одит

Приложение 3.1

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
НА РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД
към 31.12.2020 г.

в хил.лв

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Активи в процес на изграждане	Биологични активи	Общо ДМА
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2019 г.	**0**	**0**	**297**	**22**	**21**	**15**	**36**	**0**	**391**
Придобити през периода									
Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА							40		40
Прехвърлени от група в група			74			2	-76		
Отписани за периода									
Извършена преоценка									
Салдо към 31.12.2019 г.	**0**	**0**	**371**	**22**	**21**	**17**		**0**	**431**
Салдо към 01.01.2020 г.	**0**	**0**	**371**	**22**	**21**	**17**	**0**	**0**	**431**
Придобити през периода		0	15				- 15		0
Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА							16		16
Прехвърлени от група в група		0							
Отписани за периода		0							
Извършена преоценка		0							
Салдо към 31.12.2020 г.	**0**	**0**	**386**	**22**	**21**	**17**	**1**	**0**	**447**
Натрупана амортизация									
Салдо към 01.01.2019 г.		**0**	**205**	7	15	**10**	**0**	**0**	**237**
Амортизация за периода		0	33	1	4	3			41
Амортизация на отписаните		0							0
Салдо към 31.12.2019 г.		**0**	**238**	**8**	**19**	**13**	**0**	**0**	**278**
Салдо към 01.01.2020 г.		**0**	**238**	**8**	**19**	**13**	**0**	**0**	**278**
Амортизация за периода		0	38	1	1	1			41
Амортизация на отписаните		0							0
Салдо към 31.12.2020 г.		**0**	**276**	**9**	**20**	**14**	**0**	**0**	**319**
Балансова стойност									
Салдо към 01.01.2019 г.	**0**	**0**	**92**	**15**	**6**	**5**	**36**	**0**	**154**
Салдо към 31.12.2019 г.	**0**	**0**	**133**	**14**	**2**	**4**	**0**	**0**	**153**
Салдо към 31.12.2020 г.	**0**	**0**	**110**	**13**	**1**	**3**	**1**	**0**	**128**

Дата на съставяне: 01.03.2021 г.

Съставител: .....
/М. Бижева/

Управител : .....
/Р. Данков/

Прокурист: .....
/Г.Шарков/

Приложение 3.2

ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
НА РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД
към 31.12.2020 г.

в ХИЛ.ЛВ

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2019г.	3	3
Салдо към 31.12.2019 г.	**3**	**3**
Салдо към 01.01.2020 г.	3	3
Салдо към 31.12.2020 г.	**3**	**3**
Натрупана амортизация		
Салдо към 01.01.2019 г.	3	3
Салдо към 31.12.2019 г.	**3**	**3**
Салдо към 01.01.2020 г.	3	3
Салдо към 31.12.2020 г.	**3**	**3**
Балансова стойност		
Салдо към 31.12.2019г.	**0**	**0**
Салдо към 31.12.2020 г.	**0**	**0**

Дата на съставяне: 01.03.2021 г.

Съставител: .....
/М. Бижева/

Управител : .....
/Р. Данков/

Прокурист: .....
/Г.Шарков/

Приложение 4

СПРАВКА ЗА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ НА РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД към 31.12.2020 г.

в хил.лв

	31.12.2020	31.12.2019
Материални запаси		
Готова продукция	2	2
Готова продукция -нето	2	2
Стоки за препродажба	3	3
Незавършено производство	2	2
Материали и суровини	208	131
в т.ч.Основни материали	154	81
Спомагателни материали	31	28
Резервни части	4	4
Горивни и смазочни мат-ли	1	1
Работно облекло	3	2
ММП	12	12
Други	3	3
ОБЩО:	**215**	**138**

Дата на съставяне: 01.03.2021 г.

Съставител: ..... /М. Бижева/

Управител : ..... /Р. Данков/

Прокурист: ..... /Г.Шарков/

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

„РМЗ Горна Оряховица" ЕООД ЕИК 104638706, гр. Горна Оряховица е регистрирано на 14.04.2011 г. по партидата на фирма "Захар трейд" ЕООД гр. Горна Оряховица беше извършена промяна на обстоятелствата като беше заменена с фирма „РМЗ Горна Оряховица" ЕООД гр. Горна Оряховица. На 02.05.2011 г. бяха сключени договори между "Захарни заводи "АД гр. Горна Оряховица и " РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА" ЕООД гр. Горна Оряховица за наем на сгради и покупко –продажба на машини и съоръжения, с което " РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА" ЕООД придоби от "Захарни заводи" АД движими вещи необходими за изпълняване на дейността.

Дружеството се регистрира с първоначален капитал 5000 лв., разпределен в 500 дяла по 10,00 лева всеки един.

Предмет на дейност на дружеството е производство на отливки, изработка на резервни части и инструменти, възтановяване на износени детайли, ремонт на технологично оборудване, ремонтна, сервизна, строително – монтажна, проектантско- консултантска дейност, продажба на стоки от собствено произвоство, покупка на стоки или други вещи с цел да ги продаде в първоначален или обработен вид, както и всякакви други незабранени от закона дейности и услуги.

Дружеството осъществява своята дейност в производствената си база в гр.Горна Оряховица, ул."Св.княз Борис I " № 29.

През 2020 г. дружеството се управлява от прокуриста Георги Кирилов Шарков и управителя на дружеството Румен Стоянов Данков.

Едноличен собственик на капитала е "ЗАХАРНИ ЗАВОДИ" АД гр.Горна Оряховица. „РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА " ЕООД съставя годишни финансови отчети в съответствие с изискванията на МСС. Двете дружества прилагат една и съща счетоводна политика.

Към 31.12.2020 г. дружеството е със средно-списъчен брой 32 човека /2019 г. броят е 35 човека/. Отчетената средна работна заплата е 1057 лв. /919 лв. за 2019 г./.

2. Резюме на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти / МСС/, издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към датата на изготвянето на настоящият финансов отчет МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило със всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Стандарти, изменения и разяснения към МСФО/МСС, които са влезли в сила от 01 януари 2020 г.

- **МСС 1 и МСС 8 (изменени) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС** - Целта на измененията е да се използва една и съща дефиниция на същественост в рамките на Международните стандарти за финансово отчитане и Концептуалната рамка за финансово отчитане. Съгласно измененията: неясното представяне на съществената информация или смесване на съществена с несъществена информация има същия ефект като пропускането на важна информация или неправилното ѝ представяне. Предприятията решават коя информация е съществена в контекста на финансовия отчет като цяло; и „основните потребители на финансови отчети с общо предназначение" са тези, към които са насочени финансовите отчети и включват „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори", които трябва да разчитат на финансовите отчети с общо предназначение за голяма част от финансовата информация, от която се нуждаят.
- **Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС** - СМСС е издал преработена концептуална рамка, която влиза в сила незабавно. Рамката не води до промени в нито един от съществуващите счетоводни стандарти. Въпреки това, предприятията, които разчитат на концептуалната рамка при определяне на своите счетоводни политики за сделки, събития или условия на дейността си, които не са разгледани специално в конкретен счетоводен стандарт, ще могат да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Предприятия ще трябва да преценят дали техните счетоводни политики са все още подходящи съгласно преработената концептуална рамка. Основните промени са:
  - ✓ за да се постигне целта на финансовото отчитане се фокусира върху ролята на ръководството, което трябва да служи на основните потребители на отчетите;
  - ✓ отново се набляга на принципа на предпазливостта като необходим компонент, за да се постигне неутрално представяне на информацията;
  - ✓ дефинира се кое е отчитащото се предприятие, като е възможно да е отделно юридическо лице или част от предприятието;
  - ✓ преразглеждат се определенията за актив и пасив;
  - ✓ при признаването на активи и пасиви се премахва условието за вероятност от входящи или изходящи потоци от икономически ползи и се допълват насоките за отписване;
  - ✓ дават се допълнителни насоки относно различните оценъчни бази; и
  - ✓ печалбата или загубата се определят като основен показател за дейността на предприятието и се препоръчва приходите и разходите от другия всеобхватен доход да бъдат рециклирани през печалбата или загубата, когато това повишава уместността или достоверното представяне на финансовите отчети.
- **МСФО 3 (изменен) – Определение на стопанска дейност, в сила от 1 януари 2020 г., приет от ЕС** - Измененото определение за стопанска дейност изисква придобиването да включва входящи материали и съществен процес, които в съвкупност значително да допринасят за способността за създаване на изходяща продукция. Определението на понятието „продукция" се изменя така че да се фокусира върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, които генерират доход от инвестиции и други доходи. Определението изключва възвращаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи. Измененията вероятно ще доведат до отчитане на повече придобивания, класифицирани като придобивания на активи.

- **Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти (издадена на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС** - Предлаганите изменения включват елементи, отразяващи новите изисквания за оповестяване, въведени от измененията на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7.

- **Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС** - Промените касаят единствено лизингополучателите по договори за лизинг, които са получили отстъпка от наемната сума или не дължат наем за определен период от време в резултат на пандемията от коронавирус Covid-19. В този случай лизингополучателите може да не считат намалените наемни вноски или опростените наеми за периодите до или преди 30 юни 2021 г. като

модификация на лизинговия договор, независимо дали наемните суми впоследствие са увеличени след 30 юни 2021 г.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството, а именно:

- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС** - Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в индивидуалния отчет за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

✓ класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
✓ класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи на уреждането на пасива; и
✓ уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

- **Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС:**

• *МСС 3 Бизнес комбинации* - Актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“, които актуализират остаряла препратка в МСФО 3, без да променят по същество отчетните изисквания.
• *МСС 16 Имоти, машини и съоръжения* - „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“ изменя стандарта, за да забрани приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведени продукти, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива продукти и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата.
• *МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи* - Промени в обременяващите договори - Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като уточняват, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

- **Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС:**

• *МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане* - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.
• *МСФО 9 Финансови инструменти* - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието – кредитополучател, и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия.

• *МСФО 16 Лизинг* - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
• *МСС 41 Земеделие* - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.
• **Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС** - Отлага се датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години, стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., и променя на датата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни договори за прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти, така че застрахователните дружества задължително да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

• **Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС** - Предложените изменения разглеждат въпроси, които биха могли да засегнат финансовото отчитане след реформата на лихвения процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвен индекси. Фаза 2 от проекта адресира въпроси, свързани със заместването на лихвените индекси, което от своя страна би повлияло на финансовото отчитане, когато съществуващ лихвен индекс бъде отменен или заменен с друг.

• **МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС** - МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефектът от регулираните цени.

• **МСФО 17 „Застрахователни договори" в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС** - МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Договорите са оценяват, като се използват: дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности; изрична корекция за риск, и надбавка за договорени услуги, представляваща нереализираната печалба по договора, която се признава като приход през периода на покритие. Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

Ръководството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически

резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2 Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Действащо предприятие и въздействие на пандемията от COVID-19

Избухването на паднемията COVID-19 в началото на 2020 година се отрази негативно върху общото икономическо състояние на България и другите засегнати страни. Взетите превантивни мерки срещу разпространението на заразата доведоха до затварянето на отделни бизнеси и принуди правителството да отпуска целеви помощи за подпомагане на най-засегнатите отрасли. Пандемията се отрази негативно върху дейността на Дружеството, като за годината, завършваща на 31.12.2020, е реализирана загуба в размер на 133 хил лв (2019: загуба 71 хил лв), а приходите от продажби на продукция са намаляли с 18,22 % спрямо 2019 година, като съответно през 2020 г. бяха оптимизирани разходите за дейността. Финансовата подкрепа на едноличният собственик „Захарни заводи“ АД и липсата на задължения по лихвени заеми и кредити от външни кредитори, му позволява да изпълнява навреме своите финансови задължения и да изпълнява поетите ангажименти за инвестиции. Вследствие пандемията, ръководството не е правило промени в своите приблизителни оценки и предположения.

Въздействието на пандемията от COVID-19 към настоящия момент може да се определи като основен риск за растежа на българската и световната икономика, икономическата активност и търговията. Все още съществува несигурност относно как глобалната пандемия от коронавирус ще повлияе на дейността на Дружеството в бъдещи периоди и потенциални бъдещи проекти. Ръководството смята, че горните потенциални негативни развития не представляват съществена несигурност за прилагане на принципа на действащо предприятие. Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството ще разполага с достатъчно ресурси, за да продължи нормалното развитие на дейността си в обозримо бъдеще и няма намерения да ограничи съществено или да преустанови дейността си. Поради тази причина, при изготвянето на финансовия си отчет Дружеството продължава да прилага принципа на действащото предприятие.

2.3 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Дружеството изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

• то прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети;

• прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.4. Функционална валута и сделки в чуждестранна валута

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода са отчетени в Отчета за всеобхватния доход.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксиран към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1,95583 лв.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. 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 и други фактори.

Обезценка на активи

Нетекущите нефинансови активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема - например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера обезценката или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата

сума на материалните запаси към датата на отчета.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Всички съмнителни вземания, се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на отчета за финансовото състояние, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най- добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

Приблизителни оценки за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще, или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразят промяната в обстоятелствата, както и в данъчните разпоредби.

2.6. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.6.1. Имоти, машини и съоръжения Първоначално придобиване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. В себестойността се включват разходите по заеми, които могат да се отнесат директно към придобиването, строителството или производствата на даден актив, който отговаря на условията за капитализация. Такива разходи по заеми са тези, които биха могли да бъдат избегнати, ако не е бил извършен разходът по отговарящият на условията актив.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценки. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход.

Последващи разходи, свързани с определени имоти, машини, съоръжения и оборудване, които вече са признати във финансовите отчети, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

		2020 г.	2019 г.
	%	год.	год.
Сгради и съоръжения	4	25	25
Машини и оборудване	10	10	10
Транспортни средства и стопански инвентар	10	10	10
Компютри,мобилни телефони ,софтуер	20	5	5
Автомобили	25	4	4
Други ДМА	15	6,66	6,66

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 500 лева.

Полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглежда в края на всеки отчетен период и при условие на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от дата на извършване на промяната.

2.6.2 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на външно придобиване тя включва покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва на основа - по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценки. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватните доходи за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с ДНМА след първоначалното признаване, се признават в Отчета за всеобхватните доходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.

Избраният праг на същественост за дълготрайните нематериални активи е в размер на 500 лева.

2.6.3 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, готова продукция, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването: покупна цена плюс всички невъзстановими мита, данъци и други разходи до привеждането им за ползване; разходи по преработката: преки разходи, условно постоянни и условно променливи разходи.

При потребление, материалните запаси се отписват по средно претеглена цена (себестойност).

Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.6.4 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за всеобхватните доходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Разликата между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се включват в стойността на активите, отговарящи на условията за капитализация съгласно МСС 23.

2.6.5 Обезценка на активите

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

2.6.6 Финансови активи

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и финансови инструменти. Финансови инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; финансови активи, държани за търгуване; инвестиции, държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи се признават първоначално по себестойност, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорените права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в отчета за доходите при начисляването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност, използвайки методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяната в стойността им се отразява в Отчета за всеобхватните доходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере дължимите суми, в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.6.7. Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за всеобхватните доходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите в индивидуалните финансови отчети на Дружеството и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за всеобхватните доходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала - такива като преоценка на земя – се отразяват директно в капитала.

Изменението в стандарта не оказва съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството.

2.6.8 Пари и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки и други парични еквиваленти.
Дружеството се е съобразило с допълненията на този стандарт и е представило равнение на начални и крайни салда на задълженията, възникващи от финансови дейности и промените в тях, включително на промени произтичащи от парични потоци и непарични промени.

2.6.9. Капитал

Основният капитал е в размер на 5000,00 лв, разпределен на 500 дяла по 10 лева всеки един. Невнесен капитал няма.

С решение на едноличния собственик на капитала на РМЗ Горна Оряховица ЕООД загубата от 2019 година в размер на 71 х. лв. се покрива от Фонд резервен на дружеството. Към 31.12.2020 г. стойността на Фонд резервен е в размер на 173 х. лв.

Загуба от последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи са в размер на 25 х.лв.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат загуба: 133 хил.лв.

2.6.10 Пенсионни и други задължения към персонала

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

2.6.11 Планове за дефинирани вноски

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Отчета за всеобхватните доходи при тяхното възникване.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

2.6.12 Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи, свързани с обезщетенията, които се очаква да бъдат изплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период

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

2.6.13 Обезщетения при пенсиониране

Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението към 31 декември 2020 г., в случай на пенсиониране на служителите. При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучеството на персонала, бъдещото ниво на работна заплата и дисконтов фактор.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж работодателят Дружеството е задължено да му изплати обезщетение, което варира между две и шест брутни месечни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения под формата на компенсации с акции, или дялове от собствения капитал.

От 2012 г РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД заделя провизии за възникване на обезщетения при пенсиониране на персонала, съгласно изискването на чл. 222 от Кодекса на труда. Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 - Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане и изисква прилагането на актюерски методи за изчисляване на задължението на работодателя. Стандартът изисква да бъде определена сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на кредитния метод на прогнозираните единици. Изчисленията се извършват индивидуално за всички служители, наети на трудов договор при работодателя на базата на отработения и предстоящия им трудов стаж. Общото задължение се разпределя през целия очакван трудов стаж на наетото лице при работодателя, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционална част, отнасяща се за годините на отработения трудов стаж. Всяка единица - година отработен трудов стаж се измерва отделно за да се определи окончателния размер на задължението. На базата на структурата на служителите по пол и възраст са приложени статистически вероятности лицата да не доживеят до възрастта, необходима за придобива на право на пенсия или да напуснат работодателя по други причини преди да са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход

като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, като други разходи за провизии б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

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

Тъй като провизиите за обезщетения на персонала имат дългосрочен характер на задължение те се отразяват в некущите пасиви в Отчета за Финансовото състояние на РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД.

Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Таблицата за смъртност отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Използвана е Таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2016-2018 година на Националния статистически институт.

На базата на предоставена информация за текучеството на персонала през последните четири години и очакваното преструктуриране на дружеството през следващите две години е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката. Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Приетите лихвени проценти представляват много важна част от процеса на оценката, тъй като се използват за дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци, в резултат на което се получават капитализираните стойности на бъдещите плащания. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др. При определянето на финансовите параметри следва да се има в предвид дългосрочния характер на задължението към по-голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение.

Приложения процент за ръст на заплатите е от съществено значение за определяне на размера на задължението към момента на неговото възникване. Размерът на този процент е определен на базата на статистическа информация за ръста на заплатите в дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Прогнозираният ръст на заплатите е в размер на 2 на сто годишно.

Според изискването на стандарта процента с който ще се дисконтира задължението трябва да

съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието. Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на такива финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг срок е преценено, че като норма на дисконтиране може да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите следвайки изискванията на МСС 19. Процентът на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението на РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД към 31.12.2020 г. е 1.0 на сто годишно за целия срок на задължението.

При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

Към 31.12.2020 г. РМЗ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕООД е заделило провизии за възникване на обезщетения при пенсиониране на персонала са в размер на 46 х. лв. и са отразени в годишния отчет.

2.6.14. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато Дружеството стане страна на договорно споразумение за финансовия инструмент. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.
Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируима стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Други провизии, условни активи и условни пасиви
Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на които се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават, тогава когато са изпълнени следните условия:

Дружеството има сегашно задължение в резултат на минали събития;

Има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, за да бъде уредено задължението;

Може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на най-добрата приблизителна оценка се вземат под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи във финансовите си отчети, тъй като признаването им може да има за резултат признавнето на доход, който може никога да не бъде реализиран.

2.6.15. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.
При продажба на продукция и стоки приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- Дружеството не е запазило продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;

Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.
- продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- Дружеството е прехвърлило значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките на купувача;

Продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, когато:
а) поеме задължение за незадоволително изпълнение, което не е покрито с гаранция;
б) получаването на прихода от конкретна продажба на продукция или стоки зависи от създаването на приход за купувача, след като продукцията или стоките бъдат продадени на други лица;
в) експедираната продукция или стоки подлежи на монтаж, представляващ съществена част от договора, която все още не е изпълнена от предприятието;
г) купувачът има право да анулира покупката по причини, посочени в договора за покупко-продажба, и предприятието не е сигурно дали ще получи възнаграждение.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:
а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.
Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:
а) проверка на извършената работа;
б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;
в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.
В общо изчислените разходи по сделката се включват разходите, които отразяват извършените услуги и тези, които ще бъдат извършени.
- Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може надеждно да бъде оценен, но е възможно направените по сделката разходи да се възстановят, приходът се признава в размера на направените разходи, които могат да се възстановят.

- Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може да бъде надеждно оценен и е вероятно направените разходи да не бъдат възстановени, приход не се признава, а направените разходи се признават за текущи разходи. Когато вече не съществуват неясноти относно резултата от сделката за извършване на услуги, приходът се признава.
- Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Приходите от правителствени дарения (Финансиране), свързани с нетекущи активи се признават на систематична база, съпоставени със свързаните с тях разходи, а свързаните с текущи разходи се признават като приход веднага в Отчета за всеобхватните доходи.

Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватните доходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент, сумата или срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават в отчета за всеобхватните приходи и разходи в момента на възникването им. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватните приходи и разходи.

2.6.16 Лизинг

Даден договор се определя като лизингов, когато е изпълнено условието, този договор да предоставя на клиента правото за контрол на ползване на даден актив за определен период срещу възнаграждение. Правото за контрол за периода на ползване се определя, когато са налице и са спазени едновременно следните две условия:

- Правото да се получат по същество всички икономически изгоди от използването на актива, и
- Правото да се определя начина на използването на актива. Решенията за това как да се ползва актива са свързани с вида, времето, място и степента на неговата експлоатация.

Лизинговият период се определя като период, който включва неотменяемия по договор период на лизинга заедно с периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; както и периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Дружеството има експлоатационен лизингов договор без предвидени възможности за предсрочно прекратяване или продължаване на срока на договора, поради което не отчита „активи с право на ползване“ и „пасиви по лизингов договор“. Платените наемни вноски се отчитат като разходи за наем в отчета за всеобхватния доход.

2.6.17. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 24.

Наименование	Вид сделка	2020 г.	2019 г.
От извършени продажби			
със ЗАХАРНИ ЗАВОДИ АД	общо	**91**	**214**
в т.ч.	услуги	90	214
	материали	1	0

със ЗАХАР ЕАД	общо	**99**	**165**
в т.ч.	услуги	99	97
	материали	0	68
	отливки	0	0
с ТЕЦ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕАД	общо	**20**	**23**
в т.ч.	услуги	20	23
	отливки	0	0
със ЗАХАРНИ ЗАВОДИ ТРЕЙД ЕАД	услуги	**8**	**11**
ВСИЧКО ОБОРОТИ в група		**218**	**413**
извън група		**25**	**8**
в т.ч. ГУ Фарадей	услуги	4	8
Ритъм 4 ТБ ООД		21	0
От извършени покупки			
със ЗАХАРНИ ЗАВОДИ АД	общо	**114**	**124**
в т.ч.	услуги	88	92
	материали	26	32
със ЗАХАР ЕАД	общо	**2**	**1**
в т.ч.	услуги	2	0
	материали	0	0
с ТЕЦ ГОРНА ОРЯХОВИЦА ЕАД	общо	**2**	**8**
в т.ч.	услуги	0	0
	материали	2	8
със ЗАХАРНИ ЗАВОДИ ТРЕЙД ЕАД	услуги	**2**	2
ВСИЧКО ОБОРОТИ в група		**120**	**135**

2.6.18 Финансово управление на риска

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Пазарния риск

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва: валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Валутен риск
Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева. Заемите са получени и изплащани в лева, не излагат дружеството на валутен риск на паричния поток.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна на цената на финансови инструменти, тъй като не притежава такива със съществени размери. Дружеството е изложено на риск от промяна в цените на продукцията и стоките. За целите на управлението на ценовия риск, произтичащ от продажби на услуги, Дружеството систематично следи пазарните цени, оптимизира разходите и търси подходящи основни клиенти.

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на произвежданата от него продукция и извършваните услуги се образуват на основата на пазарни принципи, на база договори, оферти и заявки и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

Лихвен риск
Лихвоносните активи на Дружеството могат да бъдат с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Заеми с променлив лихвен процент излага Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент - на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политиката на Дружеството е да получава заеми и да предоставя заеми, като минимизира лихвения риск. Към 31 декември на текущата и на предходната година Дружеството не притежава лихвоносни активи и пасиви, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на паричните потоци и справедливата стойност.

Кредитен риск
Кредитния риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансови загуби на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземанията от продажби . Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че контрагентите не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочен към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация и получаване на адекватни обезпечения.

Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

Всички финансови активи са с контрагенти, които нямат външен кредитен рейтинг и нямат неизпълнение за минали периоди.

Ликвиден риск

Ликвидния риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството на дружеството се стреми да поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на търговските пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

3. Нетекущи активи

3.1. Дълготрайни материални активи

	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Активи в процес на изграждане	Биологични активи	Общо ДМА
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2019 г.	297	22	21	15	36		391

Придобити през периода					40		40
Прехвърлени от група в група	74			2	-76		0
Отписани за периода							
Извършена преоценка							
Салдо към 31.12.2019г.	371	22	21	17	0	0	431
Салдо към 01.01.2020 г.	371	22	21	17	0	0	431
Придобити през периода	15				-15		0
Разходи за придобиване на ДМА					16		16
Прехвърлени от група в група							
Отписани за периода							
Извършена преоценка							
Салдо към 31.12.2020 г.	386	22	21	17	1	0	447
Натрупана амортизация							
Салдо към 01.01.2019 г.	**205**	**7**	**15**	**10**			**237**
Амортизация за периода	33	1	4	3			41
Амортизация на отписаните							
Салдо към 31.12.2019 г.	238	8	19	13			278
Салдо към 01.01.2020 г.	238	8	19	13			278
Амортизация за периода	38	1	1	1			41
Амортизация на отписаните							
Салдо към 31.12.2019 г.	276	9	20	14			319
Балансова стойност							
Салдо към 01.01.2019 г.	**92**	**15**	**6**	**5**	**36**		**154**
Салдо към 31.12.2019 г.	**133**	**14**	**2**	**4**			**153**
Салдо към 31.12.2020 г.	**110**	**13**	**1**	**3**	**1**		**128**

Начислена амортизация през годината е 41 хил. лв. Балансовата стойност на ДМА в края на годината е 128 хил. лева. За 2020 г. са закупени ДМА – машини и оборудване за 16 хил. лв. Използвани в дейността на дружеството активи, които са напълно изхабени са на стойност 17 х.лв. – машини и оборудване – 6 х.лв., офис обзавеждане хиляда лева, компютърна техника 10 х. лв.
Дружеството няма заложени активи като обезпечение по кредити.

Дружеството има сключен договор със Захарни заводи АД за наем. Годишният размер за наем е 26 хил. лв. През 2020 г. са платени 26 хил. лв. и очакваните плащания през 2021 г. са за същата стойност.

3.2 Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	**Общо**
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2020 г.	**3**	**3**
Салдо към 31.12.2020 г.	**3**	**3**
Натрупана амортизация		
Салдо към 01.01.2020 г.	3	3
Салдо към 31.12.2020 г.	**3**	**3**
Балансова стойност		
Салдо към 31.12.2020 г.	**0**	**0**

В дружеството се използват ДНМА, които са напълно изхабени с отчетна стойност в размер на 3 хил.лв.

4. Материални запаси

Наименование	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Готова продукция	2	2
Стоки за препродажба	3	3
Незавършено производство	2	2
Материали и суровини	208	131
в т.ч.Основни материали	154	81
Спомагателни материали	31	28
Резервни части	4	4
Горивни и смазочни материали	1	1
Работно облекло	3	2
ММП	12	12
Други	3	3
Общо:	**215**	**138**

Дружеството няма заложени за обезпечение материални запаси.

5. Търговски и други вземания

	31.12.2020	31.12.2019
Вземания от свързани предприятия	**0**	**11**
в т.ч. от предприятия в групата	0	11
Вземания от клиенти по договори	**55**	**23**
Други краткосрочни вземания	24	1
ОБЩО:	**79**	**35**

Вземанията са краткосрочни и са възникнали в рамките на 2020 г.
Ръководството е извършило анализ на вземания от клиенти и не са установени индикации за обезценки.
Други краткосрочни вземания в размер на 24 х. лв. са възникнали в резултат на финансиране по оперативна програма – за месеците ноември и декември 2020 година.

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж	Просрочени до 3 месеца	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 12 месеца	Просрочени над 1 год.	Общо
От продажби	54	1	-	-	-	55
Общо:	**54**	**1**	**-**	**-**	**-**	**55**

6. Парични средства

Наименование	Вид валута	31.12.2020	31.12.2019
Парични средства в брой	лв	1	2
Парични средства безсрочни депозити от тях в лева	лв	1	0
Общо:		**2**	**2**

През отчетния период няма изменение в наличните парични средства.

Не са настъпили изменения в пасивите възникващи от финансови дейности в отчета за паричните потоци в резултат на непарични изменения.

7. Капитал

СОБСТВЕНИК	31.12.2020	31.12.2019
ЗАХАРНИ ЗАВОДИ АД	5	5

Основният капитал на РМЗ Горна Оряховица ЕООД е в размер на 5 000 лв. Собственик е Захарни заводи АД. Целият капитал е внесен.

С протокол от 27.07.2020 година се приема предложението загубата от 71 хил. лв. за 2019 година да бъде покрита със средства от фонд резервен на дружеството.

	31.12.2020	31.12.2019
Допълнителни резерви,капитализирани от печалбата	173	244
ОБЩО:	**173**	**244**

8. Отсрочени данъчни пасиви

	31.12.2020	31.12.2019
Пасиви по отсрочени данъци/Данъчни временни разлики	0	2

9. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към свързани лица	295	45
в т.ч.към предприятия от групата по фактури	13	0
Към свързани предприятия по ВФП	282	45
Задължения към доставчици и клиенти	7	27
Задължения към персонала за РЗ	29	29
Задължения към осигурители	12	12
Задължения за ДДС	4	5
ДДФЛ	6	6
Други краткосрочни задължения	5	4
Общо:	**358**	**128**

анализ на падежите	с ненастъпил падеж	просрочени до 3 месеца	просрочени до 6 месеца	просрочени до 12 месеца	просрочени над 1 година	Общо
Доставки от св.лица	12	1				13
ВФП	282					282
общо	**294**	**1**				**295**

10. Приходи от продажби

Нетни приходи от продажби на:	1-12/2020 г.	1-12/2019 г.
Стоки	46	22
Услуги	734	884
Продажба материали/в т.ч.отпадни/	50	109
Общо:	**830**	**1015**

Приходите от продажби в дружеството са намалели в сравнение със същия период на 2019 г.
Неблагоприятен ефект върху икономиката заради пандемията оказва намалената покупателна способност на населението и намаленото търсене от клиентите.
Приходите на дружеството търпят намаление заради въведените с извънредното положение ограничения.

11. Приходи от финансирания

Наименование	1-12/2020	1-12/2019
Финансиране по ОП	**84**	**0**
Общо:	**84**	**0**

Дружеството отговаря на условията за получаване на компенсация . Размерът на начислената компенсация за 2020 година е 84 х.лв- месец юли – 20 х. лв., месец август 2020 г. – 14 х. лв., месец септември 2020 г. - 14 х. лв., месец октомври – 12 х. лв., месец ноември 12 х. лв., месец декември 2020 г. – 12 х. лв. През 2020 година са изплатени компенсации в размер на 60 х. лв., начислената разлика в размер на 24 х. лв. е изплатена през 2021 година.

12. Разходи за материали

Наименование	1-12/2020 г.	1-12/2019 г.
Разходи за сур. и материали	(183)	(167)
Разходи за гориво и ел. енергия	(25)	(36)
Разходи за доп. и спом. м-ли	(15)	(30)
Разходи за резервни части	(6)	(7)
Разходи за канцеларски материали	(1)	(1)
Разходи за вода	(1)	(1)
Разходи за работно облекло	(3)	(5)
Разходи за други материали	(14)	(15)
ОБЩО	**(248)**	**(262)**

13. Разходи за външни услуги

Наименование	1-12/2020 г.	1-12/2019 г.
Разходи за наеми	(27)	(27)
Разходи за експлоатация на автомобили	(6)	(7)
Разходи за ремонт и поддържане	(1)	(7)
Разходи за пощенски и телефонни услуги	(1)	(2)
Разходи за застраховки	(14)	(13)
Разходи за абонаменти и такси	(31)	(53)
Разходи за консул. и одиторски услуги	(2)	(2)
Разходи за охрана	(49)	(43)
Нает транспорт	(2)	(3)
Други разходи	(1)	(1)
ОБЩО	**(134)**	**(158)**

14. Разходи за персонала

Наименование	1-12/2020 г.	1-12/2019 г.
Разходи за заплати на персонала	(475)	(490)
социално осигуряване	(66)	(69)
здравно осигуряване	(22)	(23)
ваучери за храна	(15)	(16)
ОБЩО	**(578)**	**(598)**

Средносписъчен брой персонал по категории

Наименование	2020 г.		2019 г.		Разлика	
Категория персонал	бр	хил.лв без обезщетения	бр.	хил.лв без обезщетения	бр.	хил.лв
Ръководители	2	97	2	87	0	10
Специалисти	2	37	2	31	0	6
Техници и приложни специалисти	2	28	1	19	1	9
Помощен адм. персонал	1	12	3	24	-2	-12
Квалиф. работници и сродни на тях занаятчии	22	259	23	265	-1	-6
Машинни оператори и монтажници	3	35	2	54	1	-19
Професии неизискващи специална квалификация			2	5	-2	-5

15. Разходи за обезценка

Ръководството е извършило преглед на активите и пасивите на дружеството и счита, че няма индикации за обезценка.

16. Други оперативни разходи

	31.12.2020	31.12.2019
Разходи за командировки	0	(1)
Разходи за провизии за пенсии	(7)	(6)
Други	(1)	(3)
ОБЩО	**(8)**	**(10)**

Суми при пенсиониране по възраст и стаж:

Наименование	**2020 г.**	**2019 г.**
Настояща стойност на задължението към началото на периода (01.01.)	40	29
Разходи за лихви за периода	0	1
Разходи за текущ стаж за периода	7	6
Актюерска (печалба) загуба за периода	5	9
Изплатени обезщетения	(6)	(5)
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.)	46	40

17. Финансови разходи

	31.12.2020	31.12.2019
Разходи от финансови операции	(4)	(2)
в т.ч. от лихви по ползвани заеми	(4)	(2)
Други финасови разходи	0	(1)
ОБЩО:	**(4)**	**(3)**

18. Разходи за данък върху печалбата

	31.12.2020 г		31.12.2019 г	
	хил.лева		хил.лева	
Финансов резултат преди данъци	**(135)**		**(74)**	
Данъчна ставка	10%		10%	
Очакван разход за данък	**0**		**0**	
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	**2**		**3**	
Данъчен ефект от постоянни данъчни разлики	**0**		**0**	
Разход за данък	**0**		**0**	
х.лв	**временна разлика**	**данъчен ефект при 10%**	**временна разлика**	**данъчен ефект при 10%**
Корекции за приходи, неподлежащи на облагане с данък				
- данъчно признат разход за амортизации	14	(2)	11	(1)
- провизии пенсии	6	(1)	0	0
- данъчно признат разход за доходи на физ.л.	5	(1)	5	(1)

ОБЩО:	**25**	**(4)**	**16**	**(2)**
Корекция за непризнати за данъчни цели разходи				
- счетоводни разходи за амортизации	41	4	41	4
- провизии пенсии	8	1	6	1
- разход за доходи на физ.л.	13	1	5	0
ОБЩО:	**62**	**6**	**52**	**5**

19. Отчет за паричните потоци

Дружеството се е съобразило с допълненията на този стандарт и представя равнение на начални и крайни салда на задълженията, възникващи от финансови дейности и промените в тях, включително на промени произтичащи от парични потоци и непарични промени.

х.лева		Парични промени		Промени с непаричен характер		
	Салдо на 31.12.19г	постъпления	плащания		погасени прихванати	Салдо на 31.12.20г
Получени краткосрочни заеми от свързани лица	45	776	414		125	282
Общо пасиви от финансова дейност	**45**	**776**	**414**		**125**	**282**

През 2020 година в отчета за паричните потоци няма изменение в наличните парични средства.
В отчета за паричните потоци нетните парични потоци от оперативна дейност е отрицателен.

20. Важни събития настъпили през 2020 г.

През януари 2021 г. Дружеството е получило формално одобрение за безвъзмездна помощ от Фонд „Безработица“ за компенсиране на ефектите от епидемията от Ковид-19 по мярката „60/40“ за възнаграждения и осигуровки на служители за месеците , ноември и декември 2020 г. на обща стойност 24 хил. лева. Сумата е призната в други приходи за 2020 г.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи събития.

21. Одобряване на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. (включително и сравнителната информация) е одобрен и приет на 01 март 2021 година.

Управител:.....
/Румен Данков/

Прокурист:.....
/ Георги Шарков /

Съставител:.....
/Магдалена Бижева/