



МОНРОЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2019

СЪДЪРЖАНИЕ:

Доклад на независимия одитор

Доклад на ръководството.....	3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	7
Отчет за финансовото състояние	8
Отчет за промените в собствения капитал.....	10
Отчет за паричните потоци.....	11
Бележки към годишния финансов отчет.....	12
1. Описание на дейността	12
2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи	12
3. Финансови инструменти.....	25
4. Приходи от договори с клиенти.....	29
5. Разходи за материали.....	30
6. Разходи за външни услуги.....	30
7. Разходи за персонала и социални осигуровки.....	30
8. Други разходи.....	30
9. Финансови приходи (разходи), нетно.....	30
10. Данъци.....	31
11. Имоти, машини и съоръжения.....	32
12. Нематериални активи.....	33
13. Парични средства и парични еквиваленти.....	34
14. Търговски и други вземания.....	34
15. Заеми от финансови институции.....	34
16. Развение на задълженията, произтичащи от финансова дейност.....	35
17. Търговски и други задължения.....	35
18. Основен капитал.....	36
19. Финансови инструменти и управление на рисковете.....	36
20. Лизинги.....	39
21. Сделки със свързани лица.....	40
22. Събития след датата на съставяне на финансовия отчет.....	42

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
МОНРОЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **МОНРОЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 финансовия отчет“. 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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2018 г., не е одитиран от друг регистриран одитор съгласно чл. 7 ал. 2 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено 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 доклада 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, Института 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия 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 финансовия отчет

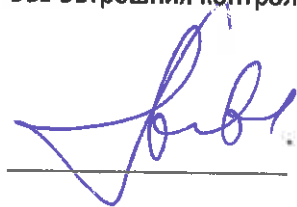
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока 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 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:

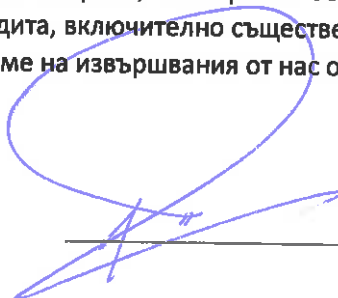
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.

- достигаме 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 във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме 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.



Милена Младенова
Регистриран одитор отговорен за одита



Атанасиос Петропулос
Прокурист



19 април 2021 г.

Гр. София

МАЗАРС ООД
Одиторско Дружество
Гр. София, бул Цар Освободител No. 2

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети за прилагане в Европейския съюз (ЕС). Този отчет се одитира от Мазарс ООД.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Обща информация

„Монрол България“ ЕООД (Дружеството) е регистрирано на 16 март 2013 г. Към датата на годишния финансов отчет Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Банско шосе“ №128. Основната дейност на Дружеството е производство и продажба на радиоактивни лекарствени продукти.

Регулаторна и пазарна среда

Производствената дейност на Дружеството подлежи на лицензионни и разрешителни режими, за които Дружеството е получило Лицензия за производство на източници на йонизиращи лъчения, серия П-81165, с регистрационен номер 04770 от Агенцията за ядрено регулиране и Разрешение за производство/внос на лекарствени продукти с номер Р-І-44-044 на Изпълнителна агенция по лекарствата.

Структура на основния капитал и управление на Дружеството

Основният капитал към 31.12.2019 г. е в размер на 20 000 лв. (31.12.2018 г.: 20 000 лв.), разделен в 200 (31.12.2018 г.: 200) дяла с номинална стойност 100 лв. (2018: 100 лв.) всеки. Едноличен собственик на капитала е Еджзаджъбашъ Монрол Нюклеер Ве Юрюнлер Санаи Ве Тиджарет Аноним Шикрети, дружество, което е регистрирано и извършва дейността си в Република Турция. Дружеството се представлява и управлява от Сейфеттин Саръчам заедно с поне един от останалите управители - Угур Бозлуолчай и Мустафа Айдын Кючюк.

Развитие и резултати от дейността

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи	5 718	3 895
Себестойност на продажбите	(2 626)	(1 985)
Печалба преди данъци за периода	1 006	1 319
Сума на активите	9 741	8 926

Организационна структура и политика по отношение на персонала

Към 31.12.2019 г. Дружеството има 12 служителя (31.12.2018 г.: 10 служителя), наети по трудов договор. Ръководството на дружеството се стреми да подобрява жизнения стандарт на служителите си. През 2019 г. Дружеството е начислило на персонала работни заплати и осигуровки в размер на 625 хил. лв (2018: 425 хил. лв).

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ

	2019	2018
Коефициент на обща ликвидност	0.97	0.13
Коефициент на бърза ликвидност	0.87	0.11
Обращаемост на вземанията (дни)	72	69
Обращаемост на задълженията (дни)	45	45
Обращаемост на материалните запаси (дни)	27	23
Коефициент на ефективност на приходите	0.66	0.66
Коефициент на натоварване на ДМА	0.82	0.52

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, НА КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13.03.2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р. България, което бе отменено от 14.05.2020 г.

По заповед на Министъра на здравеопазването, считано от 13 март 2020 г., се преустановиха посещения в заведения, търговски центрове, спортни и СПА-центрове и др.

Ръководството счита това за некоригиращо събитие след датата на отчетния период, защото смята, че то няма да постави под съмнение възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие

Повече информация във връзка с COVID-19 е оповестена в Бележка 2.2.

Няма други важни събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет, освен посочените по-горе изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството ще продължи да работи по приетия тригодишен план за развитие на производствената дейност за периода 2017-2020, през който възнамерява да увеличава значително продукцията и продажбите си, като започне регулярни доставки за други страни членки на ЕС и стабилизира мрежата си за доставки към настоящите си клиенти, както и да намали разходите си чрез икономия и ефективност на процесите.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската дейност през 2019 година.

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Дружеството няма клонове или обекти извън мястото на регистрация.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И РИСК

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск по отношение на финансовите си инструменти, деноминирани в плаващи валути. Валутният риск е най-съществен за финансовите инструменти на Дружеството, деноминирани в турски лири. Експозицията на Дружеството по отношение на риска от промяна на валутните курсове на останалите валути е незначителна, поради фиксирания курс на лева към еврото. Финансовите активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	2019			
	лв. хил. лв.	евро хил. лв.	Турски лири хил. лв.	Общо хил. лв.
Финансови активи	1 003	695	-	1 698
Финансови пасиви	(388)	(8 988)	(3 199)	(12 575)
Експозиция	615	(8 293)	(3 199)	(10 877)

	2018			
	лв.	евро	Турски лири	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи	1 061	91	15	1 167
Финансови пасиви	(28)	(9 394)	(3 530)	(12 952)
Експозиция	1 033	(9 303)	(3 515)	(11 785)

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск по отношение на финансовите си инструменти, тъй като не притежава финансови активи, държани за търгуване. По отношение на ценовия риск, свързан с произвежданите от Дружеството продукти, ръководството счита, че произвежданата продукция е с особени сравнителни предимства, поради което ценовия риск, свързан с продукцията не е съществен.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат от промяна на лихвените нива

Дружеството е получило банкови заеми, които са договорени с фиксиран лихвен процент и поради тази причина рискът от промени в лихвените нива е значително намален. По аналогичен начин, получените от Дружеството заеми от свързани лица са договорени с фиксиран лихвен процент, което намалява експозицията на Дружеството по отношение на риска от промяната в лихвените проценти. Въпреки фиксираният по договор лихвени проценти, следва да се отчете възможността за нови бъдещи промени на лихвените проценти по получени заеми от свързани лица, поради обезценяване на валутата, в която са деноминирани, или промяна на определени икономически фактори в държавата на заемодателя. През 2019 г. значително се увеличават лихвените нива в държавата на заемодателите, което оказва влияние и върху лихвените нива на получените от Дружеството заеми от свързани лица. През последното тримесечие на 2019 г. лихвата на заемите деноминирани в евро е повишена от 4.5% на 8%, а за заемите, деноминирани в турски лири, лихвата е увеличена от 15% на 28%.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, тъй като продажбите се реализират от дистрибутор с добър рейтинг.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с банкови заеми или заеми от свързани лица.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2020 г.

Целите, които си поставя ръководството през 2020 г., са следните:

- Повишаване на продажбите и увеличение на приходите.
- Оптимизиране на структурата на разходите.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава ярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2019 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

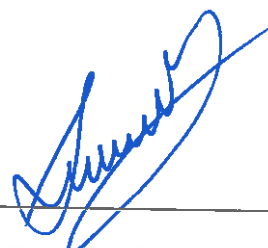
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към приложимите счетоводни стандарти, приложими в ЕС, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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.

28 септември 2020 г.



Сейфеттин Саръчам
Управител



Мустафа Айдын Кючук
Управител

МОНРОЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Финансов отчет 31 декември 2019 г.

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ**

Eczacıbaşı



monrol

	Бележки	2019 хил.лв	2018 хил.лв
Приходи от продажби	4	5 718	3 895
Себестойност на продажбите		(2 626)	(1 985)
Други приходи	4	1	33
Разходи за материали	5	(47)	(14)
Разходи за външни услуги	6	(945)	(436)
Разходи за персонала и социални осигуровки	7	(35)	(33)
Други разходи	8	(103)	(93)
ОПЕРАТИВНА ПЕЧАЛБА		1 963	1 367
Финансови разходи, нетно	9	(957)	(48)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЦИ		1 006	1 319
Приходи от данъци	10	251	-
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА, НЕТНО		1 257	1 319
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		1 257	1 319

Бележките към финансовия отчет от стр. 12 до стр. 42 представляват неразделна част от него. Този финансов отчет е одобрен и подписан от името на Монрол България ЕООД на 28.09.2020г.:

Сейфеттин Саръчам
Управител

Мустафа Айдын Кючюк
Управител

„Хроника“ ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева, представляващ

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 19.04.2021 г.:

Атанасиос Петропулос
Прокурист

Милена Младенова
Регистриран одитор отговорен за одита

Мазарс ООД
Одиторско дружество



	Бележки	31.12.2019 хил.лв	31.12.2018 хил.лв
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	11	6 949	7 439
Нематериални активи	12	63	80
Активи с право на ползване	20	69	-
Отсрочени данъчни активи	10	319	68
Общо нетекущи активи		7 400	7 587
Текущи активи			
Парични средства и парични еквиваленти	13	559	422
Вземания от свързани лица	19	38	10
Търговски и други вземания	14	1 484	772
Материални запаси		260	135
Общо текущи активи		2 341	1 339
ОБЩО АКТИВИ		9 741	8 926

Бележките към финансовия отчет от стр. 12 до стр. 42 представляват неразделна част от него. Този финансов отчет е одобрен и подписан от името на Монрол България ЕООД на 28.09.2020г.:

Сейфеттин Саръчам
Управител

Мустафа Айдын Кючук
Управител

„Хроника“ ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева, представляващ

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 19.04.2021г. г.:

Атанасиос Петропулос
Прокурист

Милена Младенова
Регистриран одитор отговорен за одита

Мазарс ООД
Одиторско дружество





Бележки	31.12.2019	31.12.2018
	хил.лв	хил.лв
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Нетекущи пасиви		
Заеми от финансови институции	15	82
Задължения по лизингови договори	20	49
Задължения към свързани лица	19,21	10 617
Общо нетекущи пасиви	10 748	3 097
Текущи пасиви		
Заеми от финансови институции	15	958
Задължение по лизингови договори	20	20
Задължения към свързани лица	19,21	367
Търговски и други задължения	17	604
Провизии		454
Общо текущи пасиви	2 403	10 496
ОБЩО ПАСИВИ	13 151	13 593
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Основен капитал	18	20
Непокрити загуби		(3 430)
Общо капитал	(3 410)	(4 667)
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ	9 741	8 926

Бележките към финансовия отчет от стр. 12 до стр. 42 представляват неразделна част от него. Този финансов отчет е одобрен и подписан от името на Монрол България ЕООД на 28.09.2020г.:

Сейфеттин Сарътам
Управител

Мустафа Айдын Кючюк
Управител

„Хроника“ ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева, представляващ

Заверил съгласно одиторски доклад от дата г.:

Атанасиос Петропулос
Прокурист

Милена Младенова
Регистриран одитор отговорен за одита

Мазарс ООД
Одиторско дружество



МОНРОЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД
Финансов отчет 31 декември 2019 г.
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА
ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ

	Бележки	Основен капитал хил.лв	Непокрити загуби хил.лв	Общо хил.лв
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2018	18	20	(6 006)	(5 986)
Всеобхватен доход				
Печалба за годината			1 319	1 319
Общо всеобхватен доход за годината			1 319	1 319
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018	18	20	(4 687)	(4 667)
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2019	18	20	(4 687)	(4 667)
Всеобхватен доход				
Печалба за годината			1 257	1 257
Общо всеобхватен доход за годината			1 257	1 257
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019	18	20	(3 430)	(3 410)

Бележките към финансовия отчет от стр. 12 до стр. 42 представляват неразделна част от него. Този финансов отчет е одобрен и подписан от името на Монрол България ЕООД на 28.09.2020г.:

Сейфетгин Саръчам
Управител

Мустафа Айдын Кючюк
Управител

„Хроника“ ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева, представляващ

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 19.04.2021 г.:

Атанасиос Петропулос
Прокурист

Милена Младенова
Регистриран одитор отговорен за одита

Мазарс ООД
Одиторско дружество



	31.12.2019	31.12.2018
	хил.лв.	хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	5 808	4 522
Парични плащания към персонал	(507)	(403)
Парични плащания към доставчици	(2 044)	(1 648)
Други парични потоци	(1 101)	(689)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	2 156	1 782
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	(215)	(61)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	(215)	(61)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци свързани с лизингови договори	(13)	-
Парични потоци от преоценка на валута	(1)	(9)
Парични потоци, свързани с получени заеми	(1 790)	(1 773)
Други финансови разходи	-	(24)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ЗА ФИНАНSOVA ДЕЙНОСТ	(1804)	(1 806)
НЕТНО ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	137	(85)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	422	507
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА (Бележка 13)	559	422

Бележките към финансовия отчет от стр. 12 до стр. 42 представляват неразделна част от него. Този финансов отчет е одобрен и подписан от името на Монрол България ЕООД на 28.09.2020г.:

Сейфеттин Саръчам
Управител

Мустафа Айдын Кюнюк
Управител

Хроника ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева, представляващ

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 29.09.2020г.

Атанасиос Петропулос
Прокурист

Милена Младенова
Регистриран одитор отговорен за одита

Мазарс ООД
Одиторско дружество



1. Описание на дейността

Монрол България ЕООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, с едноличен собственик на капитала Еджзаджъбашъ Нюклеер Ве Урунлер Санаи Ве Тиджарет Анонимшикрети, учредено и съществуващо по законите на Турция дружество, с адрес Тюбитак Мах. Текнопаркъ 41470, Гебзе/Коджаели, Истанбул. Дружеството е създадено през 2012 и е регистрирано в Търговския регистър с номер Булстат 201969698, със седалище и адрес на регистрация: гр. София, 1331, Район Люлин, ул. „Банско шосе“ №128.

Основната дейност на Дружеството е производство и продажба на радиоактивни лекарствени продукти. Производствената дейност на Дружеството подлежи на лицензионни и разрешителни режими, за които Дружеството е получило Лицензия за производство на източници на йонизиращи лъчения, с регистрационен номер 04770, от Агенцията за ядрено регулиране и Разрешение за производство/внос на лекарствени продукти, с номер Р-I-44-044, на Изпълнителна агенция по лекарствата.

Основният капитал към 31.12.2019 г. е в размер на 20 000 лв. (31.12.2018 г.: 20 000 лв.), разделен в 200 (31.12.2018 г.: 200) дяла с номинална стойност 100 лв. (2018: 100 лв.) всеки.

Дружеството се представлява и управлява от Сейфеттин Саръчам заедно с поне един от останалите управители - Угур Бозлуолчай и Мустафа Айдын Кючюк.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

Обща рамка за финансово отчитане

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприето наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 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 някои счетоводни приблизителни оценки. Изисква се ръководството на Дружеството да направи своите преценки и предположения. Позициите във финансовите отчети, които изискват по-висока степен на преценка или субективност, и други позиции, върху които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са оповестени отделно в Бележка 2.21.

2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2019 г.

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

МСФО 16 Лизинг – приет от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение – прието от ЕС на 22 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Корекция на плана, съкращаване или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

Изменения на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството (продължение)

Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),

КРМСФО 23 Несигурност при третирането на данъка върху доходите – прието от ЕС на 23 октомври 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019).

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството, освен приемането на МСФО 16. Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 16 е представен по-долу.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет няма нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти или разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила.

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт,
- **МСФО 17 Застрахователни договори** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Определение за бизнес (в сила за бизнес комбинации за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период);
- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване** и **МСФО 7 “Финансови инструменти: Оповестяване”** – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020,
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал)

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството (продължение)

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки** – Определение за същественост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020),
- **Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39 Финансови инструменти - Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

Ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 Лизинги

През текущата година Дружеството е приложило МСФО 16 Лизинги (издаден от СМСС през януари 2016), който е в сила за годишни периоди, които започват на или след 1 януари 2019.

МСФО 16 въвежда нови или изменени изисквания по отношение на счетоводното отчитане на лизинга. Той въвежда значителни промени в счетоводното отчитане на лизингополучателя, като премахва разликата между оперативен и финансов лизинг и изисква признаването на актив с право на ползване и лизингово задължение при започване на всички лизингови договори, с изключение на краткосрочните лизингови договори и лизингови договори, активите, по които са с ниска стойност и когато такива облекчения са приети. За разлика от счетоводното отчитане на лизингополучателя, изискванията по отношение на счетоводното отчитане на лизингодателя остават до голяма степен непроменени. Въздействието от приемането на МСФО 16 върху финансовия отчет на Дружеството е описано по-долу. Датата на първоначалното прилагане на МСФО 16 за Дружеството е 1 януари 2019.

Дружеството е приложило МСФО 16, използвайки подхода за кумулативно наваксване, който:

- Изисква Дружеството да признае кумулативния ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 като корекция на началното салдо на неразпределената печалба на датата на първоначалното прилагане.
 - Не позволява преизчисление на сравнителната информация, която продължава да бъде представяне съгласно МСС 17 и КРМСФО 4.
- а) Въздействие на новото определение за лизинг

Дружеството е използвала практическата целесъобразна мярка, налична при преминаване към МСФО 16, за да не преоценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Съответно, определението за лизинг

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството (продължение)

в съответствие с МСС 17 и КРМСФО 4 ще продължи да се прилага по отношение на онези договори, сключени или изменени преди 1 януари 2019.

Промяната в определението за лизинг се отнася главно до понятието за контрол. МСФО 16 определя дали един договор съдържа лизинг въз основа на това дали клиентът има право да контролира използването на идентифициран актив за период от време срещу възнаграждение. Това е в контраст с фокуса, който се поставя върху „рисковете и ползите“ в МСС 17 и КРМСФО 4.

Дружеството прилага определението за лизинг и свързаните с него насоки, посочени в МСФО 16, по отношение на всички договори, сключени или изменени на или след 1 януари 2019 (дали то е лизингодател или лизингополучател по лизинговия договор). При подготовката за прилагането на МСФО 16 за първи път, Дружеството е подготви и приключи проект за прилагане на новия стандарт. Проектът показва, че новото определение в МСФО 16 няма да промени съществено обхвата на договорите, които отговарят на определението за лизинг.

б) Въздействие върху счетоводното отчитане на лизингополучателя

(i) Предишни договори за оперативен лизинг

МСФО 16 променя начина, по който Дружеството отчита лизингови договори, класифицирани преди това като оперативен лизинг съгласно МСС 17.

Прилагайки МСФО 16 за всички лизингови договори (освен, както е отбелязано по-долу), Дружеството:

- Признава активи с право на ползване и лизингови задължения във отчета за финансовото състояние, първоначално оценени по настоящата стойност на бъдещите лизингови плащания, като коригира актива с право на ползване със сумата на всички предплатени или начислени лизингови плащания в съответствие с МСФО 16:В8(б)(ii)- Признава амортизация на активи с право на ползване и лихви върху лизингови задължения в отчета за печалбата или загубата;

- Отделя общата сума на паричните средства, платени по главницата (представена в рамките на финансовата дейност) и лихвата (представена във финансовата дейност) в отчета за паричните потоци.

Стимулите по лизинг (напр. гратисен период) се признават като част от оценката на активите с право на ползване и лизинговите задължения, докато съгласно МСС 17 те водеха до признаването на стимул по лизинг, амортизиран като намаление на разходите за наем като цяло по линейния метод.

След направения преглед, ръководството е установило, че няма лизингови договори към датата на първоначално прилагане на МСФО 16, които да изискват признаване на активи с право на ползване.

Съответствието на общите задължения за оперативен лизинг към 31 декември 2018 г. (както е оповестено във финансовия отчет към 31 декември 2018 г.) със задълженията по лизинг, признати към 1 януари 2019 г., е представено, както следва:

МСФО 16
1 януари 2019 г.
хил. лв.

Общо задължения за оперативен лизинг, оповестени към 31 декември 2018 г.	48
Освобождаване от признаване:	
Лизинги с оставащ срок на договора по-малък от 12 месеца	(48)
Общо лизингови задължения, признати съгласно МСФО 16 към 1 януари 2019 г.	-

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството (продължение)

Съгласно МСФО 16 активите с право на ползване се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36.

За краткосрочни лизингови договори (срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони), Дружеството е избрала да признае разход за лизинг по линейния метод, както се допуска по МСФО 16. Този разход се представя в „Други разходи“ в печалбата или загубата.

2.2. Основни предположения / принципи

Историческа стойност

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и /или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на финансовия отчет, както това е посочено в съответните бележки.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от трансакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

Дружеството реализира счетоводна печалба през 2019 г. в размер на 1,257 хил. лв. (2018 г. : 1,319 хил. лв.). Балансът на Дружеството показва, че към 31 декември 2019 г. текущите пасиви превишават текущите активи с 62 хил. лв. (към 31 декември 2018 г. текущите пасиви превишават текущите активи с 9,157 хил. лв.). Дружеството реализира нетни входящи парични потоци от оперативна дейност за 2019 г. в размер на 2,156 хил. лв (2018 г. : 1,782 хил. лв.).

Възможността на Дружеството да посрещне задълженията си и да продължи да съществува като действащо предприятие зависи от финансирането, предоставено от собственика. Ако собственика на Дружеството не предостави финансиране на Монрол България ЕООД и Дружеството не е в състояние да посрещне текущите си задължения и поетите ангажменти и принципа на действащо предприятие не е спазен, активите и пасивите на Дружеството следва да бъдат оценени по тяхната нетна реализуема стойност. Тази стойност може да се различава съществено от стойността, посочена във финансовите отчети, изготвени на принципа на действащо предприятие.

Ръководството следи развитието на пандемията COVID-19 и непрекъснато оценява възможните ефекти върху дейността на Дружеството и неговите финансови резултати и състояние. Основните оперативни приоритети на управлението са :

1. Здравна защита на служителите на Дружеството
2. Реорганизация на производствения процес
3. Анализ на клиентските поръчки и пазарните условия

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.2. Основни предположения / принципи (продължение)

Въз основа на резултатите през 2019 г. и бизнес плана за 2020 г., ръководството счита, че Дружеството би било в състояние да изпълнява задълженията си, свързани с нормалната дейност с финансови ресурси генерирани от основната му дейност ако ефектите от COVID -19 не влошат значително икономическата ситуация в световен мащаб.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов 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 условия вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. 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.

2.4. Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година, с изключение на отчета за финансовото състояние, в който е представена преизчислената сравнителна информация в резултат на констатирани счетоводни грешки.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение: BGN 1.95583:EUR 1 от 1 Януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Данните в елементите на финансовия отчет и бележките към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и бележките.

2.6. Сделки и салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или

операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

По-значимите валутни курсове към края на отчетния период са следните:

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)
2.6. Сделки и салда (продължение)

	31 декември 2019 г. лева	31 декември 2018 г. лева
За 1 евро	1.95583	1.95583
За 10 турски лири	2.92601	3.22808

2.7. Приходи от продукция, стоки и услуги

При прилагане на МСФО 15 за пръв път, Дружеството установи, че няма разлика между момента за признаване на приходите от продажба на продукция по стария счетоводен стандарт за приходите и новия. Дружеството продължава да признава приходи от продажба на продукция когато е прехвърлило контрола върху нея на клиентите, което обикновено става при доставката на продукцията до клиента. Размерът на прихода се определя въз основа на договорните отношения с клиентите и представлява насрещната престация, която се полага на Дружеството в замяна на продажбата на продукция. Отстъпките и рабатите се изключват от приходите, съгласно изискванията на стандарта. Изключително рядко, Дружеството предоставя услуги, приходът от които обикновено се признава когато услугата се извърши или за период от време, в зависимост от спецификите на договорните отношения с клиентите.

2.8. Приходи от валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към статия „Финансови приходи/ (разходи) нетно“.

2.9. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва.

2.10. Разходи

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

2.11. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.11. Имоти, машини и оборудване (продължение)

Оценка след признаване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на цена на придобиване съгласно МСС 16, намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по класове активи е както следва:

- Сгради: 40 години (2.50%)
- Компютри: 2 години (50%)
- Автомобили: 5 години (20.00%)
- Машини и оборудване: 8 години (12.50%)
- Стопански инвентар и други: 6.7 години (14.93%)

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в отчета за всеобхватния доход.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.11. Имоти, машини и оборудване (продължение)

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване, или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността“/ „Други разходи от дейността“ в отчета за всеобхватния доход.

Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

2.12. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени софтуер и лицензи за ползване на програмни продукти.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Амортизация

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г.

2.13 Лизинги

Дружеството е приложила МСФО 16, използвайки подхода за кумулативно наваксване, съответно сравнителната информация не е преизчислявана и е представена съгласно МСС 17. Счетоводната политика съгласно МСС 17 и МСФО 16 е представено подробно по-долу.

Политика, прилагана от 1 януари 2019

Дружеството като лизингополучател

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони).

За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времеви модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)
2.13 Лизинги (продължение)

Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Дружеството използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговото задължение, включват:

Фиксирани лизингови плащания (включително фиксираните по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;

Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;

Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;

Цената на упражняване на опциите за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опциите; и

Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговото задължение (използвайки метода на ефективния лихвен процент) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания.

Дружеството преоценява лизинговото задължение (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.

Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка).

Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в този случай лизинговото задължение се преоценява въз основа на срока на лизинга на измененния лизингов договор чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

Дружеството не е направило такива корекции през представените периоди.

Активите с право на ползване включват първоначалното оценяване на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули по лизинга и всякакви първоначални преки разходи. Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато Дружеството поема задължение за разходи за демонтиране и премахване на нает актив, възстановяване на обекта, на който този актив се намира или възстановяване на базовия актив до състоянието, изисквано от условията на лизинговия договор, провизия се признава и оценява съгласно МСС 37. Доколкото разходите са свързани с актив с право на ползване, разходите се включват в съответния актив с право на ползване, освен ако тези разходи не са направени за производство на материални запаси.

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на Дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.13 Лизинги (продължение)

полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор. Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние. Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка, както е описано в политиката „Имоти, машини и съоръжения“. Промениливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с това плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания, и се включват в реда „Други разходи“ в печалбата или загубата.

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. Дружеството не е използвало тази практическа целесъобразна мярка. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

2.14. Материални запаси

Цената на придобиване (себестойността) се формира от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоката в готов за нейното използване вид. При употребата (продажбата) материалите се изписват, като се използва метода на средно-претеглена стойност.

2.15. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса, наличности в подотчетни лица и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.16. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в статия на отчета за всеобхватния доход.

2.17. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство **Краткосрочни доходи**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, са изискуеми в рамките на един месец след края на отчетния период, в който персонала е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване, се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния

доход в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недисконтиран размер. Осигурителните и пенсионни планове, 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, фонд ГВРС, 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 средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Към датата на съставяне на финансовия отчет няма неизползвани отпуски и не са направени провизии за компенсируеми отпуски както и провизии за обещетения при пенсиониране на служители.

2.18. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/ уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.19. Собствен капитал

Монрол България ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството е представило основния капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

2.20. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на съставяне на отчета. Приложимата ставка за 2019 г. е 10 % (2018 г. 10%).

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.20. Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на съставяне на финансовия отчет и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на съставяне на финансовия отчет и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на съставяне на финансовия отчет.

Отсрочените данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност ("ДДС")

Приходи, разходи и активи се признават, нетно от данък върху добавената стойност, с изключение на случаите, когато:

- данъкът върху продажбите, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай данъкът върху продажбите се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и вземанията и задълженията, които се отчитат с включена сума на данък върху продажбите.
- Нетната сума на данъка върху продажбите, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.21. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.21. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност (продължение)

2.21.1. Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководството 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 не са в действие или продадени/ ликвидирани.

2.21.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.21.3. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. В резултат на това е установено, че няма условия за обезценка.

3. Финансови инструменти

3.1 Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи се класифицират при първоначалното признаване по начина, по който се оценяват впоследствие – по амортизируема стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното признаване зависи от характеристиките на договорените парични потоци на финансовия инструмент и от бизнес модела за управление на финансовите активи.

С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, Дружеството първоначално оценява даден финансов инструмент по неговата справедлива стойност, плюс, за финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбите и загубите, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Договори с клиенти.

За да бъде класифициран даден финансов актив и да бъде оценен по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, той трябва да генерира парични потоци, които представляват единствено плащания по главница и лихва върху непогасената част на главницата.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се отнася до това как Дружеството управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат получени в резултат на получаване на договорените парични потоци, от продажбата на финансовия актив или от двете.

3. Финансови инструменти (продължение)

3.1. Финансови активи (продължение)

Покупка или продажба на финансови активи, които изискват доставка на активи в период, определен от законодателство или конвенция, действащи на съответния пазар, се признават на датата на сделката, т.е. на датата на която Дружеството поема ангажимент да закупи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване, финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизируема стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход без изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (инструменти на собствения капитал);
- Финансови инструменти по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Финансови инструменти по амортизируема стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансови активи по амортизируема стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел да се получават договорните парични потоци, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено палащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизируема стойност последващо се оценяват като се използва метода на ефективния лихвен процент и се тестват за обезценка. При отписване на актива, при изменение или при обезценка, възникналите печалби или загуби се признават в печалбите и загубите.

Финансовите активи по амортизируема стойност на Дружеството включват търговски вземания.

Финансови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Дружеството оценява дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел както да генерира договорни парични потоци, така и парични потоци от продажбата му;
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено палащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Приходите от лихви, печалбите и загубите от промени във валутните курсове, загуби от обезценка и обратно проявление, породени от финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин, както при финансовите активи по амортизируема стойност. Другите видове изменения в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване, кумулативните изменения в справедливата стойност се изваждат от друг всеобхватен доход и се добавят към печалбите и загубите.

Дружеството няма дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

При първоначалното признаване, Дружеството може неотменимо да избере да класифицира собствени инструменти на собствения капитал като финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато те отговарят на условията за инструменти на собствения капитал по МСС 32 *Финансови инструменти: представяне* и когато не са държани за търгуване. Класификацията се определя за всеки инструмент поотделно.

3. Финансови инструменти (продължение)

3.1. Финансови активи (продължение)

Печалбите и загубите, възникнали във връзка с тези инструменти никога не се добавят към печалбите и загубите. Получени дивиденди се признават като друг приход в отчета за печалбата или загубата на датата, на която възникне правото за получаването на дивиденди, освен когато Дружеството покрива част от разходите си по придобиване на такива финансови активи, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Инструменти на собствения капитал по справедлива стойност през друг всеобхватен доход не се тестват за обезценка.

Дружеството няма инструменти на собствения капитал в тази категория.

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, които при първоначално признаване са определени като финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби, както и финансови активи, които задължително трябва да се отчитат като финансови активи по справедлива стойност. Финансови активи се класифицират като държани за търгуване, ако те са придобити с цел продажба или обратно изкупуване в близко бъдеще. Деривативи, в това число отделени внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търгуване, освен ако са определени като ефективно хеджиращи инструменти. Финансови активи с парични потоци, различни от парични потоци само от главници и лихви върху неиздължени главници, се класифицират и оценяват по справедлива стойност през печалби и загуби, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите един дългов инструмент да бъде класифициран по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, както е посочено по-горе, дългови инструменти могат да бъдат класифицирани по справедлива стойност през печалби и загуби при първоначалното признаване, ако такава класификация елиминира или съществено намалява т.нар. счетоводно несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност се представят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетни изменения в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата.

Дружеството няма финансови инструменти в тази категория.

Финансов актив (или където е приложимо, част от финансов актив или група от подобни финансови активи) се отписват (т.е. елиминират се от отчета за финансовото състояние), когато:

- Правото за получаване на парични потоци от актива е изтекло, или
- Дружеството е прехвърлило своите права да получава парични потоци от актива или е поело задължение да плати всички получени парични потоци без съществено забавяне на трето лице по силата на споразумение за прехвърляне, и (а) Дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и изгоди от актива или (б) Дружеството не е прехвърлило нито е запазило по същество всички рискове и изгоди от актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от даден актив или ако е влязло в споразумение за прехвърляне, то оценява дали, и до каква степен, е запазило рисковете и изгодите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило по същество всички рискове и изгоди от актива, нито е прехвърлило контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие. В този случай, Дружеството трябва също да признае и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на такава база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималния размер на насрещната престация, която Дружеството трябва да заплати.

3. Финансови инструменти (продължение)

3.1. Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, различни от такива, които се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби. Очакваните кредитни загуби се основават на разликата между договорените парични потоци, дължими в съответствие с договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приблизителната величина на първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват парични потоци от продажба на обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия.

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които няма съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, очаквани кредитни загуби се признават за кредитни загуби в резултат на неизпълнение на условията на финансов актив, които са възможни в рамките на следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които вече е налице съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква провизия за кредитни загуби за целия остатъчен живот на експозицията, без значение от времето на неизпълнението на условията на актива.

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Следователно, Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период.

Дружеството прилага метода на процента загуба (loss rate approach), който се основава на статистика на историческите данни за процента на отписаните вземания и активи по договори, коригиран с корекция, отразяваща съществуващи в момента условия и очаквания за следващите периоди.

За дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, Дружеството прилага опростените правила за нисък кредитен риск. Към края на всеки отчетен период, Дружеството оценява дали дълговият инструмент се счита, че има нисък кредитен риск, като се използва цялата разумна и подкрепяща информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При извършване на оценката, Дружеството повторно оценява вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент.

Дружеството преценява, че има неизпълнение на условията на даден актив, когато съществува вътрешна или външна информация, която да предполага, че не е вероятно Дружеството да получи всички дължими договорни суми преди да се вземат предвид всякакви обезпечения, дадени на Дружеството. Даден финансов актив се отписва, когато няма разумни очаквания за получаване на договорените парични потоци.

3.2. Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното признаване, финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби, заеми, задължения или деривативи определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж.

Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, като заемите и задълженията се признават по справедлива стойност, намалена с разходите по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения по заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

3. Финансови инструменти (продължение)

3.2. Финансови пасиви (продължение)

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби

Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване ако те са възникнали за целите на обратно изкупуване в близко бъдеще. Тази категория включва също и деривативни финансови инструменти, страна по които е Дружеството, които не са определени като хеджиращи инструменти посмисъла на МСФО 9. Отделно отчитаните внедрени деривативи също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективно хеджиращи инструменти.

Печалби и загуби от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата.

Финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби се определят като такива само на датата на първоначалното признаване и само, ако критериите на МСФО 9 са изпълнени. Дружеството не е определило финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Заеми и задължения

Тази категория е най-използваната от Дружеството. След първоначалното признаване, лихвоносни заеми и задължения последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават, когато пасивите се отписват и когато, преди да са отписани се амортизират в резултат на прилагане на метода на ефективния лихвен процент през периода. Разходите за амортизация се отчитат като финансови разходи в отчета за печалбите и загубите.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението е изпълнено, анулирано или срокът му е изтекъл. Когато съществуващ финансов пасив се заменя с друг от същия засемодател при съществено различни условия, такова изменение или модификация се признава като отписване на съществуващия финансов пасив и признаване на нов. Разликата между съответните балансови стойности се отчита в отчета за печалбата или загубата.

3.3. Нетиране

Финансови активи и финансови пасиви се нетират и нетната стойност се признава в отчета за финансовото състояние ако съществува изпълнимо правно основание за нетиране и е налице намерение уреждането на актива и пасива да стане на нетна база, да се реализира актива и да се погаси пасива едновременно.

4. Приходи от договори с клиенти

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Приходи от продажба на продукция	5 718	3 895
Други приходи	1	33
ОБЩО	5 719	3 928

През периода Дружеството произвежда и продава радиоактивен изотоп (FDG), който се използва при образна диагностика на онкологични заболявания.

5. Разходи за материали

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Офис материали и материали за поддръжка на активи	(38)	(6)
Други	(9)	(8)
ОБЩО	(47)	(14)

6. Разходи за външни услуги

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Административни услуги	(54)	(103)
Наем, транспортни и комуникационни услуги	(402)	(120)
Професионални услуги	(182)	(161)
Други услуги	(307)	(52)
ОБЩО	(945)	(436)

7. Разходи за персонала и социални осигуровки

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за работни заплати	(29)	(27)
Разходи за социални осигуровки	(6)	(6)
ОБЩО	(35)	(33)

Разходите за персонала и социални осигуровки, включени в себестойността на продажбите са в размер на 590 хил.лв. (2018г.: 392 хил. лв.)

8. Други разходи

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за командировки	(27)	(10)
Представителни разходи	(12)	(14)
Разходи за данъци	(32)	(33)
Други	(32)	(36)
ОБЩО	(103)	(93)

9. Финансови приходи (разходи), нетно

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Загуби от промяна във валутните курсове	(26)	(69)
Печалби от промяна във валутните курсове	347	1 177
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизируема стойност	(1 264)	(1 132)
Банкови такси и комисиони	(14)	(24)
ОБЩО	(957)	(48)

10. Данъци

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Разходи за текущ данък върху дохода	-	-
Приход/(разход) по отсрочени данъци	251	-
ОБЩО	251	-

Ръководството на Дружеството преразглежда в края на всеки отчетен период размера на непризнатите данъчни активи и признава такива до степента, до която е станало вероятно да бъдат реализирани данъчни печалби, от които данъчните активи да бъдат възстановени. За 2019 г. номиналната данъчна ставка в страната е 10% (2018: 10%) като не се очаква да се измени в близко бъдеще. Числовото равнение между данъчния приход/(разход) и резултатът от умножаването на счетоводната печалба/(загуба) по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г., е както следва:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Печалба преди облагане с данък	1 006	1 319
Разход за данък, изчислен при ставка 10 % (2018: 10 %)	(101)	(132)
Разход непризнат за данъчни цели	(2)	(3)
Ефект от непринати отсрочени данъчни активи	354	135
Приходи от данъци върху доходите	251	-

Отсрочените данъци към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. и тяхното изменение са както следва :

	2017 г. хил.лв.	изменение	2018 г. хил. лв.	изменение	2019 г. хил.лв.
Провизии	37	1	38	8	46
Данъчни загуби	299	(65)	234	(67)	167
Слаба капитализация	264	(71)	193	(44)	149
Нетно	600	(135)	465	(103)	362
Непризнати отсрочени данъчни активи	(532)		(397)		(43)
Признати отсрочени данъчни активи в отчета за финансовото състояние	68		68		319
Ефект признат в Печалби и загуби				251	

Размерът на непризнатите данъчни активи към 31.12.2019 г. е 43 хил.лв. (2018: 397 хил.лв.). Съгласно българското законодателство, данъчните активи, произхождащи от слаба капитализация и данъчни загуби, могат да бъдат използвани до пет години, след годината на тяхното възникване.

Размерът на признатите данъчни активи към 31.12.2019 е 319 хил.лв. (2018: 68 хил.лв.).

Размерът на данъчната загуба, приспадната от данъчни печалби през 2019 г. е 673 хил. лв. (2018: 655 лв.).

11. Имоти, машини и съоръжения

	Земи, подобрения и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност			
На 1 януари 2018	5 469	4 321	9 790
Придобити	-	73	73
На 31 декември 2018	5 469	4 394	9 863
Натрупана амортизация			
На 1 януари 2018	(530)	(1 196)	(1 726)
Начислена	(153)	(545)	(698)
На 31 декември 2018	(683)	(1 741)	(2 424)
Отчетна стойност			
На 1 януари 2019	5 469	4 394	9 863
Придобити	-	216	216
На 31 декември 2019	5 469	4 610	10 079
Натрупана амортизация			
На 1 януари 2019	(683)	(1 741)	(2 424)
Начислена	(153)	(553)	(706)
На 31 декември 2019	(836)	(2 294)	(3 130)
Балансова стойност на 1 януари 2018	4 939	3 125	8 064
Балансова стойност на 31 декември 2018	4 786	2 653	7 439
Балансова стойност на 31 декември 2019	4 633	2 316	6 949

Разходите за амортизация за 2019 г. в размер на 706 хил. лв. (2018 : 698 хил. лв.) са включени в себестойността на продажбите.

12. Нематериални активи

	Лицензи	Програмни продукти	Други	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.		хил.лв.
Отчетна стойност					
На 1 януари 2018	108	47	33	8	196
Придобити	-	-	-	15	15
На 31 декември 2018	108	47	33	23	211
Натрупана амортизация					
На 1 януари 2018	(44)	(47)	(16)	-	(107)
Начислена	(21)	-	(3)	-	(24)
На 31 декември 2018	(65)	(47)	(19)	-	(131)
Отчетна стойност					
На 1 януари 2019	108	47	33	23	211
Придобити	-	-	10	-	10
Трансфери	-	-	15	(15)	-
На 31 декември 2019	108	47	58	8	221
Натрупана амортизация					
На 1 януари 2019	(65)	(47)	(19)	-	(131)
Начислена	(21)	-	(6)	-	(27)
На 31 декември 2019	(86)	(47)	(25)	-	(158)
Балансова стойност на 1 януари 2018	64	-	17	8	89
Балансова стойност на 31 декември 2018	43	-	14	23	80
Балансова стойност на 31 декември 2019	22	-	33	8	63

Разходите за амортизация за 2019 г. в размер на 27 хил. лв. (2018 г.: 24 хил. лв.) са включени в стойността на себестойността на продажбите.

13. Парични средства и парични еквиваленти

За целите на паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти включват следното:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в банкови сметки	559	422
ОБЩО	559	422

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

	31.12.2019	31.12.2018
	хил.лв.	хил.лв.
Лева	294	363
Евро	265	44
Турски лири	-	15
ОБЩО	559	422

14. Търговски и други вземания

	31.12.2019	31.12.2018
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от доставчици по аванси	312	25
Търговски вземания от клиенти	1 084	710
Други вземания	82	32
Разходи за бъдещи периоди	6	5
ОБЩО	1 484	772

Справедливата стойност на търговските вземания не се различава съществено от балансовата.

Към 31 декември 2019 г. и към 31 декември 2018 г. няма просрочени и обезценени вземания.

Към 31 декември 2019 г. търговски и други вземания на стойност 558 хил. лв. (31 декември 2018 г. 63 хил. лв.) са деноминирани в евро и 926 хил. лв. (31 декември 2018 г. 709 хил. лв.) са деноминирани в лева.

15. Заеми от финансови институции

	31.12.2019	31.12.2018
	хил.лв.	хил.лв.
Краткосрочна част	958	1 377
Дългосрочна част	82	1 039
Задължения за получени банкови заеми – общо	1 040	2 416

Задълженията по банкови заеми към 31.12.2019 г. могат да бъдат обобщени както следва:

Падж	Валута	Банка	Договорен годишен лихвен процент	Размер на задължението към 31.12.2019 г. в хил.лв.
12.01.2021	евро	Alternatif Bank	5.00%	958
Краткосрочна част				
12.01.2021	евро	Alternatif Bank	5.00%	82
Дългосрочна част				
ОБЩО				1 040

Към 31.12.2018 г. задълженията по банкови заеми са били:

Падж	Валута	Банка	Договорен годишен лихвен процент	Размер на задължението към 31.12.2018 г. в хил.лв.
08.02.2019	евро	IS Bank	4.20 %	469
12.01.2021	евро	Alternatif Bank	5.00 %	908
Краткосрочна част				1 377
12.01.2021	евро	Alternatif Bank	5.00 %	1 039
Дългосрочна част				1 039
ОБЩО				2 416

Всички заеми са гарантирани от предприятието-майка.

16. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Равнението на паричните потоци от финансова дейност и задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, са представени в долната таблица.

	На 1 януари 2019	Парични потоци от финансова дейност	Непарични промени		31 декември 2019
			Начислени лихви	Други непарични промени	
Заеми от финансови институции	2 416	(1 458)	82	-	1 040
Задължения по лизингови договори		(13)	-	82	69
Заеми от свързани лица (Бележка №21)	9 421	(332)	1 063	(330)	9,822
ОБЩО	11 837	(1 803)	1 145	(248)	10 931

	На 1 януари 2018	Парични потоци от финансова дейност	Непарични промени		31 декември 2018
			Начислени лихви	Други непарични промени	
Заеми от финансови институции	3 323	(1 109)	202	-	2 416
Заеми от свързани лица (Бележка №21)	10 349	(664)	854	(1 118)	9 421
ОБЩО	13 672	(1 773)	1 056	(1 118)	11 837

17. Търговски и други задължения

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Данъци за внасяне	34	207
Задължения към доставчици	482	28
Задължения към клиенти по аванси	-	17
Задължения към персонала и осигурителни институции	88	47
ОБЩО	604	299

18. Основен капитал

	Номинална стойност на дял (лв.)	Брой дялове	31.12.2019 (лв.)	Номинална стойност на дял (лв.)	Брой дялове	31.12.2018 (лв.)
На 31 декември	100	200	20 000	100	200	20 000
ОБЩО	100	200	20 000	100	200	20 000

Основният капитал към 31.12.2019 г. е в размер на 20 000 лв. (31.12.2018 г.: 20 000 лв.), разделен в 200 (31.12.2018 г.: 200) дяла с номинална стойност 100 лв. (2018: 100 лв.) всеки. Едноличен собственик на капитала е Еджзадъбашъ Монрол Нюклеер Ве Юрюнлер Санаи Ве Тиджарет Аноним Шикрети, дружество, което е регистрирано и извършва дейността си в Република Турция.

19. Финансови инструменти и управление на рисковете

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по – долу балансови статии:

Структура на финансовите активи и пасиви посочени в отчета за финансовото състояние към 31 Декември по категории е както следва:

Финансови активи по амортизируема стойност

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Търговски вземания от свързани лица (Бележка 21)	38	10
Търговски и други вземания от несвързани лица (Бележка 14)	1 101	735
Парични средства (Бележка 13)	559	422
ОБЩО	1 698	1 167

Финансови пасиви по амортизируема стойност

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Търговски задължения към несвързани лица (Бележка 17)	482	28
Заеми от свързани лица (Бележка 21)	9 822	9 421
Задължения по парични вноски към свързани лица (Бележка 21)	795	795
Заеми от финансови институции (Бележка 15)	1 040	2 416
Задължения по лизингови договори (Бележка 20)	69	-
Търговски задължения към свързани лица (Бележка 21)	367	292
ОБЩО	12 575	12 952

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на Дружеството както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните

19. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът справедливата стойност на бъдещите парични потоци от произвежданата продукция да се променят поради промяна в пазарните цени. Дружеството счита, че експозицията към този риск е несъществена поради това че произвежда продукция със специфични качества.

Риск от промяна в лихвените нива

Дружеството притежава значителни лихвени задължения и следователно е изложено на риск от промяна на лихвените проценти. Както е посочено в Бележка 15 *Банкови заеми* договорените лихвени проценти са фиксирани, което намалява експозицията на Дружеството по отношение на риска от промени в лихвените проценти.

Риск от промяна на валутните курсове

Експозицията на Дружеството по отношение на риска от промяна във валутните курсове по отношение на финансовите инструменти деноминирани в евро и лева е минимална, тъй като двете валути в момента са фиксирани в съотношение 1.95583 лева за 1 евро. Дружеството е изложено на риск от промяна на валутните курсове по отношение на финансовите си инструменти деноминирани в турски лири, но рискът не е съществен, тъй като Дружеството не поддържа значителни финансови активи в тази валута.

Риск от промяна на валутните курсове (продължение)

Таблицата по-долу представя информация за валутите, в които са деноминирани финансовите инструменти на Дружеството.

	2019			
	лв.	евро	Турски лири	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи по амортизируема стойност	1 003	695	-	1 698
Финансови пасиви по амортизируема стойност	(388)	(8 988)	(3 199)	(12 575)
Експозиция	615	(8 293)	(3 199)	(10 877)

	2018			
	лв.	евро	Турски лири	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи по амортизируема стойност	1 061	91	15	1 167
Финансови пасиви по амортизируема стойност	(28)	(9 394)	(3 530)	(12 952)
Експозиция	1 033	(9 303)	(3 515)	(11 785)

19. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Кредитен риск

Дружеството реализира продукцията си основно чрез един дистрибутор, който има добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството следи постоянно събираемостта на търговските си вземания с цел риска от обезценка на вземанията да бъде минимален.

По отношение на кредитния риск, произтичащ от другите финансови активи на Дружеството, които се състоят от пари и парични средства, експозицията на Дружеството по отношение на кредитния риск се поражда от неизпълнение на задължение на контрагента, като максималната експозиция е равна на размера на отчетната стойност на тези инструменти.

Дружеството държи наличните си парични средства изцяло в банкови сметки с добър кредитен рейтинг, поради което в Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск изисква да се поддържат достатъчно парични средства и възможност да се получават финансираня при адекватни кредитни условия. Поради динамичната природа на основната си дейност, Дружеството цели да поддържа гъвкавост чрез използване на банкови заеми.

Таблицата по-долу показва падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, с включени бъдещи задължения за лихви, към 31 декември 2019 г., на база на договорените недисконтирани плащания:

Финансови пасиви по амортизируема стойност

	До 1 година	1 до 5	Общо
	хил. лв	години	хил. лв
Банкови заеми	958	82	1 040
Задължения по лизингови договори	20	49	69
Задължения към свързани лица	367	10 617	10 984
Търговски задължения	482	-	482
	1 827	10 748	12 575

Горната информация може да бъде сравнена с финансовите пасиви на Дружеството през предходния отчетен период от 2018 година, както следва:

Финансови пасиви по амортизируема стойност

	До 1 година	1 до 5	Общо
	хил. лв	години	хил. лв
Банкови заеми	1 377	1 039	2 416
Задължения към свързани лица	8 450	2 058	10 508
Търговски задължения	28	-	28
	9 855	3 097	12 952

19. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Управление на капиталовия риск

Основната цел на Дружеството при управление на капиталовия риск е да осигури кредитен рейтинг и добри капиталови съотношения, за да максимизира стойността за едноличния собственик. Дружеството управлява капиталовата си структура и я коригира, в съответствие с промените в икономическите условия. За да поддържа или коригира капиталовата си структура, Дружеството може да издаде нови дялове, да върне капитал на едноличния собственик или да коригира плащанията на дивиденди, които подлежат на решение от едноличния собственик. Дружеството наблюдава собствения си капитал чрез нетния финансов резултат за годината. Дружеството не е обект на външно наложени ограничения.

Нетен финансов резултат

	31.12.2019	31.12.2018
	хил.лв.	хил.лв.
Печалба / (Загуба) от текущата година	1 257	1 319

20 Лизинги

Активи с право на ползване	Автомобили хил.лв.
Поети ангажименти по оперативен лизинг към 31.12.2018	-
Придобити през периода	82
На 31 декември 2019	82
Начислена амортизация за периода	(13)
На 31.12.2019	
Отчетна стойност	82
Натрупана амортизация	(13)
Нетна балансова стойност	69

Суми, признати в печалби и загуби

	2019г. хил.лв.	2018г. хил.лв.
Разходи за амортизация на активи справо на ползване	(13)	-
Разходи за лихви по лизингово задължение	(1)	-
Разходи, свързани с краткосрочен лизинг	(48)	-
Общо:	(62)	-

20 Лизинги (продължение)

Разходите за амортизация на активите с право на ползване са включени в себестойността на продажбите

	31.12.2019 /МСФО 16/	01.01.2019 /МСФО 16/
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	49	-
Задължения по лизингови договори – текуща част	20	-
Общо задължения по лизингови договори	69	-

	До 1 година хил. лв.	1-2 години хил. лв.	2-3 години хил. лв.	3-4 години хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2019 г.					
Лизингови плащания	22	22	22	7	73
Финансови разходи	(2)	(1)	(1)	-	(4)
Нетна настояща стойност	20	21	21	7	69

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2019 г. е 13 хил. лв.

21. Сделки със свързани лица

Свързани лица на Дружеството са:

- Компания-майка – Еджзаджъбашъ Монрол Нюклеер Санаи Ве Тиджарет АШ, Турция;
- Ключов управленски персонал
- Дружества под общ контрол – „Монрол Юръп СРЛ“, Румъния; „Монрол Полша Лтд“, Полша.

1) Покупка и продажба на услуги, стоки и активи от/към свързани лица

Свързани лица		2019 г.	2019 г.	2018 г.	2018 г.
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
		Продажби	Покупки	Продажби	Покупки
Предприятие-майка		-	1 063	6	289
Предприятие-майка	Услуги	-	326	-	-
Предприятие-майка	Оборудване	-	46	-	49
Дружества под общ контрол	Услуги	-	42	-	-
Дружества под общ контрол	Материали	17	116	6	338
ОБЩО		17	1 593	12	676

През отчетния период Дружеството не е изплащало възнаграждения на ключов управленски персонал (2018: 0 хил. лв.).

21. Сделки със свързани лица (продължение)

2) Неуредените разчети със свързани лица за годината приключваща на 31 декември 2019 хил. лв. и 31 декември 2018 г. са:

Свързани лица		За годината приключваща на 31.12.2019	За годината приключваща на 31.12.2019	За годината приключваща на 31.12.2018	За годината приключваща на 31.12.2018
		Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
Предприятие-майка	Заеми		9 822		1 263
Предприятие-майка	Разчети по парични вноски	-	795		795
Дългосрочни вземания/задължения		-	10 617	-	2 058
Предприятие-майка	Заеми	-	-	-	8 158
Предприятие-майка	Услуги	16	124	6	228
Предприятие-майка	Оборудване	-	21	-	-
Друго свързано лице	Услуги	-	-	-	64
Дружество под общ контрол	Услуги	-	89	-	-
Дружество под общ контрол	Материали	22	133	4	-
Краткосрочни вземания/задължения		38	367	10	8 450
ОБЩО		38	10 984	10	10 508

Задълженията по получени заеми от свързани лица към 31.12.2019 г. могат да бъдат обобщени както следва:

Свързани лица	Валута	Вид задължение	Договорен годишен лихвен процент	Размер на задължението към 31.12.2019 г. в хил.лв.
Предприятие-майка	евро	Заеми	8 %	6 623
Предприятие-майка	турски лири	Заеми	28 %	3 199
Дългосрочна част				
ОБЩО				9 822

21. Сделки със свързани лица (продължение)

Към 31.12.2018 г. задълженията по получени заеми от свързани лица са били:

Свързани лица	Валута	Вид задължение	Договорен годишен лихвен процент	Размер на задължението към 31.12.2018 г. в хил.лв.
Предприятие-майка	евро	Заеми	8 %	4 910
Предприятие-майка	турски лири	Заеми	28 %	3 248
Краткосрочна част				8 158
Предприятие-майка	евро	Заеми	8 %	981
Предприятие-майка	турски лири	Заеми	28 %	282
Дългосрочна част				1 263
ОБЩО				9 421

22. Поети Ангажименти

Поетите ангажименти по оперативен лизинг на Дружеството към 31 декември 2018 г. се отнасят до краткосрочни договори за наем на МПС и недвижими имоти. Съответно към 1 януари 2019 г. дружеството не признава актив с право на ползване за същите лизинги.

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
До 1 година	-	48

23. Условни активи и пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви към 31 декември 2019 г. и към 31 декември 2018 г.

24. Събития след датата на съставяне на финансовия отчет

На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13.03.2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р. България, което бе отменено от 14.05.2020 г.

По заповед на Министъра на здравеопазването, считано от 13 март 2020 г., се преустановиха посещения в заведения, търговски центрове, спортни и СПА-центрове и др.

Ръководството счита това за некorigиращо събитие след датата на отчетния период, защото смята, че то няма да постави под съмнение възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие

Повече информация във връзка с COVID-19 е оповестена в Бележка 2.2.

Няма други важни събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет, освен посочените по-горе изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет.