

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2020***1. Правен статут и предмет на дейност**

Елтехресурс АД (Дружеството) е регистрирано в СГС през 2007 година и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 175293852. Адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. Владимир Вазов 40, ет.2. Акционери в Дружеството са ДК Софтрейд ЕООД и ВЕИ Пирин ООД.

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

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

Последното издадено разрешение на Дружеството от МОСВ като организация по оползотворяване на ИУЕЕО съгласно ЗУО е с Решение № ООп-ИУЕЕО-02-02/30.01.2018 година и със срок на действие до 31.12.2022 година.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) издадени от Комитета за международни счетоводни стандарти (КМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за разяснения на МСФО, които са приети от Комисията на европейския съюз. Към 31 декември 2020 година МСС включват: Международните счетоводни стандарти (МСС), Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която се отнасят.

Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на Дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират. Ръководството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими за неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към дата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2020***2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО (продължение)**

По-специално, измененията поясняват:

- че позоваването на скрита информация са отнася до ситуации, при които ефектът е подобен на пропускането или неправилното извеждане на тази информация и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовите отчети като цяло, и
- значението на „първичните потребители на финансови отчети с общо предназначение“, към които са насочени тези финансови отчети, като ги определят като „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансовите отчети с обща цел за голяма част от финансовата информация, която им трябва.

2.3. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Този финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки и преценки

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

Провизии за съмнителни вземания

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2020***Тестове за обезценка на активи**

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

2.6. Рекласификации

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

2.7. Приложение на принципа за действащо предприятие

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

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

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

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

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

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

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

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

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

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

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

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

3.2. Нематериални активи

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

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

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

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

3.2. Нематериални активи (продължение)

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

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

3.3. Материални запаси

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

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

3.4. Парични средства

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

3.5. Обезценка на недеривативни финансови активи

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

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2020***3.6. Регистриран капитал**

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

3.7. Приходи и разходи за бъдещи периоди

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

3.8. Доходи на наети лица

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

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

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

3.9. Данък върху дохода

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.10. Признаване на приходи и разходи**3.10.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи**

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

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

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

Приходите от наеми се признават като други приходи.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2020***3.10.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи (продължение)**

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

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

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

3.10.2. Разходи

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

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

3.10.3. Приходи и разходи за такси и комисионни

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

3.10.4. Финансови приходи и разходи

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

Финансовите разходи включват разходи за лихви, загуби от продажба на финансови активи, държани за продажба, загуба от операции с финансови активи, държани за търгуване, промени в стойността на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, загуба от операции с деривативи, обезценка на финансови активи, загуби от валутни курсови разлики, банкови такси, комисионни и други финансови разходи.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2020***3.11. Плащания по лизингови договори**

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

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

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

4. Рекласификации

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2020

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

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Услуги	<u>3 433</u>	<u>3 413</u>
	<u>3 433</u>	<u>3 413</u>

1.1.2. Други приходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от отписани задължения	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>-</u>	<u>1</u>

1.2. Разходи**1.2.1 Разходи за материали**

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Рекламни материали	7	9
Горива и смазочни материали	4	7
Офис консумативи	5	6
Резервни части МПС	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>17</u>	<u>23</u>

1.2.2. Разходи за външни услуги

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Подизпълнители оползотворяване	2 661	2 577
Консултантски и други договори	281	299
Реклама	166	166
Наеми	98	88
Охрана	2	1
Ел. енергия	6	5
Нотариални, съдебни, административни и други такси	3	4
Съобщителни услуги	9	7
Куриерски и пощенски услуги	2	3
Други	<u>2</u>	<u>1</u>
	<u>3 230</u>	<u>3 151</u>

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

1.2.3. Разходи за амортизации

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Амортизации на дълготрайни активи	<u>2</u>	<u>8</u>
	2	8

1.2.4. Разходи за персонала

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Възнаграждения	141	170
Социални осигуровки	<u>26</u>	<u>30</u>
	167	200

1.2.5. Други разходи

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Представителни разходи	5	4
Данъци върху разходите и МПС	2	2
Дарения	<u>-</u>	<u>1</u>
	7	7

1.2.6. Финансови разходи

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	<u>1</u>	<u>3</u>
	1	3

1.2.7. Разходи за данъци

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

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Текущ разход за данък	1	2
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	-	-
<i>От признати през годината временни разлики</i>	<i>(1)</i>	<i>(1)</i>
<i>От възникнали през годината временни разлики</i>	<u>1</u>	<u>1</u>
Разход за данък	1	2

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи и пасиви свързани с дълготрайни активи, разходи за обезценка на трудносъбираеми вземания и неизплатени доходи на физически лица.

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

2. Отчет за финансовото състояние

2.1. Нематериални дълготрайни активи

Като нематериален актив Дружеството притежава компютърен софтуер за обработка на справки, който е придобит 2018 година за 15 хил. лв. и към 31 декември 2019 година е с балансова стойност 2 хил. лв., а към 31 декември 2020 година е с нулева балансова стойност.

2.2. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2019		Увеличение на отсрочените данъци за 2020		Намаление на отсрочените данъци за 2020		31 декември 2020	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Доходи на физически лица	6	-	7	1	(6)	-	7	1
Общо активи по отсрочени данъци	6	-	7	1	(6)	-	7	1
Отсрочени данъци (нетно)	6	-	7	1	(6)	-	7	1

2.3. Търговски и други вземания

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Текущи активи		
Вземания от клиенти и доставчици	1 083	1 126
Предплатени разходи	237	216
Предоставени депозити	3	3
	1 323	1 345

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 3.

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

2.4. Парични средства

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	372	931
Парични средства в брой	12	6
Парични средства по отчет за паричните потоци и по отчет за финансовото състояние	384	937

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

2.5. Собствен капитал

2.5.1. Регистриран капитал

Регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно регистриран капитал, в размер на 250 хил. лв., е разпределен в 250 хил. броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев.

Към края на отчетния период акционери в Дружеството са:

Акционер	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
ДК Софтрейд ЕООД	100	100
ВЕИ Пирин ООД	150	150
	250	250

2.5.2. Резерви

Съгласно чл.69 от Устава, Дружеството е длъжно да образува фонд Резервен в размер на 1/10 част от капитала. Към 31 декември 2020 година резерва на Дружеството е в размер на 25 хил. лв.

2.5.3. Финансов резултат

Неразпределената печалба към 31 декември 2019 година е в размер на 653 хил. лв. Финансовият резултат от дейността на Дружеството за 2020 година след данъци е печалба в размер на 8 хил. лв., като данъчното облагане се извършва съгласно изискванията на местното законодателство. Към 31 декември 2020 година финансовият резултат на Дружеството е неразпределена печалба в размер на 661 хил. лв.

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

2.6. Търговски и други задължения

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Задължения към свързани лица	730	1 307
Задължения към доставчици	21	25
Задължения по начислени разходи	1	2
	752	1 334

Задълженията към свързани лица са оповестени в бележка 3.

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

2.7. Задължения към персонала

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Задължения към персонала	8	11
Задължения към осигурителни предприятия	3	4
	11	15

2.8. Текущи данъци върху доходите

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Данък върху добавената стойност	5	3
Данъци върху доходите на физически лица	2	2
Други данъци	2	2
	9	7

3. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството-майка (Контролиращо дружество) е ВЕИ Пирин ООД.

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

ВЕИ Пирин ООД
Екобатели АД
Колектресурс АД
ДК Софтрейд ЕООД
Евро Стийл Трейд ООД
Лонатекс ЕООД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- получени и предоставени услуги;
- префактуриране.

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

Покупки от свързани лица

Свързано лице	Вид сделка	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Евро Стийл Трейд ООД	изп цели по оползотвор.	1 955	2 140
Евро Стийл Трейд ООД	реклама	38	10
ДК Софтрейд ЕООД	изп цели по оползотвор.	469	437
ВЕИ Пирин ООД	наем офис	82	77
Ауто Рент Къмпани ЕООД	наем МПС	18	-
Екобатели АД	наем МПС	6	7
		2 568	2 671

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

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

Продажби към свързани лица

Свързано лице	Вид сделка	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Екобатери АД	префактуриране	-	5
		-	5

Задължения към свързани лица

Свързано лице	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Евро Стийл Трейд ООД	577	1 172
ДК Софтрейд ЕООД	152	135
ВЕИ Пирин ООД	1	-
	<u>730</u>	<u>1 307</u>

Вземане от свързани лица по предоставени гаранции

Свързано лице	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
ВЕИ Пирин ООД	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

Общата сума на начислените възнаграждения на ключов ръководен персонал на Дружеството, включена в разходите за персонала, възлиза на 65 хил. лв., а за 2019 година е 66 хил. лв.

4. Основна нетна печалба на акция

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

	31 декември 2020	31 декември 2019
Среднопретеглен брой акции	250 000	250 000
Печалба в лева	<u>7 140</u>	<u>20 050</u>
Доход на акция (лева)	<u>0.03</u>	<u>0.08</u>

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

5. Управление на финансовия риск

5.1. Общи положения за управление на риска

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

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

5.2. Пазарен риск

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

Ценови риск

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

5.3. Кредитен риск

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

Експозиция към кредитен риск

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

	31 декември 2020	31 декември 2019
Търговски и други вземания	1 323	1 345
Парични средства	384	937
	<u>1 707</u>	<u>2 282</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020**Търговски и други вземания**

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

Парични средства

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

5.4. Ликвиден риск

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

6. Управление на капитала

В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2020 и 2019 година Дружеството изпълнява тези изисквания, тъй като нетните му активи са съответно 936 хил. лв. и 928 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 250 хил. лв.

7. Събития след края на отчетния период

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