"ИСТ-АГРО КОМЕРС" ЕООД

гр. Варна

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2020 година

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Ръководител:

Григор Григоров

Съставител:

Албена Георгиева

30 март 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ИСТ-АГРО КОМЕРС" ЕООД

към 31 декември 2020 година

АКТИВ ЕИК: 103629138 **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	5	5
1. Съоръжения и други	12	7	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
Общо за група I:	**12**	7	- неразпределена печалба	7 596	7 313
II. Дългосрочни финансови активи			**Общо за група II:**	**7 596**	**7 313**
1. Акции и дялове в предприятия от група	7 279	7 279	**III. Текуща печалба (загуба)**	**125**	**283**
2. Предоставени заеми на предприятия от група	371	371	**Общо за раздел А:**	**7 726**	**7 601**
3. Дългосрочни инвестиции	39	41	**Б. Задължения**		
Общо за група II:	**7 689**	**7 691**	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3 574	5 836
III. Отсрочени данъци	**48**	**48**	до 1 година	574	1 000
Общо за раздел А:	**7 749**	**7 746**	над 1 година	3 000	4 836
Б. Текущи (краткотрайни) активи			2. Получени аванси, в т.ч.:	1 863	3 890
I. Материални запаси			до 1 година	1 863	3 890
1. Продукция и стоки, в т.ч.:	904	2 155	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	339	1 423
- стоки	904	2 155	до 1 година	339	1 423
2. Предоставени аванси	3 068	2 841	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	3 532	2 209
Общо за група I:	**3 972**	**4 996**	до 1 година	3 532	2 209
II. Вземания			5. Други задължения, в т.ч.:	16	29
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 784	2 501	до 1 година	16	29
2. Вземания от предприятия от група	1 300	2 462	- към персонала, в т.ч.:	6	8
3. Други вземания	2 185	3 248	до 1 година	6	8
Общо за група II:	**5 269**	**8 211**	- осигурителни задължения, в т.ч.:	6	10
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	6	10
- в брой	26	14	- данъчни задължения, в т.ч.:	4	11
- в безсрочни сметки (депозити)	13	2	до 1 година	4	11
Общо за група III:	**39**	**16**	**Общо за раздел Б, в т.ч.:**	**9 324**	**13 387**
Общо за раздел Б:	**9 280**	**13 223**	до 1 година	6 324	8 551
В. Разходи за бъдещи периоди	**21**	**19**	над 1 година	3 000	4 836
СУМА НА АКТИВА	**17 050**	**20 988**	**СУМА НА ПАСИВА**	**17 050**	**20 988**

Дата на съставяне:
30 март 2021 г.

Съставител:
Албена Георгиева

Ръководител:
Григор Григоров

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.
Дата: 10 юни 2021 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

ИСТ-АГРО КОМЕРС ВАРНА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ИСТ-АГРО КОМЕРС" ЕООД

за 2020 година

ЕИК: 103629138

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**370**	**318**	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:**	**24 954**	**25 757**
а) суровини и материали	11	18	а) стоки	24 946	25 754
б) външни услуги	359	300	б) услуги	8	3
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**267**	**333**	**2. Други приходи**	**804**	**171**
а) разходи за възнаграждения	243	301	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**	**25 758**	**25 928**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	24	32	**3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:**		**37**
аа) осигуровки, свързани с пенсии	14	17	а) приходи от участия в предприятия от група		37
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**4**	**4**	**4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:**	**188**	**216**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	2	а) приходи от предприятия от група	95	86
аа) разходи за амортизация	4	2	**Общо финансови приходи (3+4)**	**188**	**253**
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		2	**Общо приходи (1+2+3+4)**	**25 946**	**26 181**
4. Други разходи, в т.ч.:	**24 975**	**24 998**			
а) балансова стойност на продадените активи	24 770	24 990			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**25 616**	**25 653**			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		2			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		2			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**191**	**216**			
а) разходи, свързани с предприятия от група	15	15			
Общо финансови разходи (5+6)	**191**	**218**			
7. Печалба от обичайна дейност	**139**	**310**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	**25 807**	**25 871**			
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**139**	**310**			
9. Разходи за данъци от печалбата	**14**	**27**			
10. Печалба (8-9)	**125**	**283**			
Всичко (Общо разходи+9+10)	**25 946**	**26 181**	**Всичко (Общо приходи)**	**25 946**	**26 181**

Дата на съставяне:
30 март 2021 г.

Съставител:
Албена Георгиева

Ръководител:
Григор Григоров

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.
Дата: 10 юни 2021 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

ИСТ-АГРО КОМЕРС ВАРНА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "ИСТ-АГРО КОМЕРС" ЕООД

за 2020 година

ЕИК: 103629138 *(хил. лв.)*

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	а	Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3	Постъпления 4	Плащания 5	Нетен поток 6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	21 394	21 119	275	27 784	27 448	336
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		294	(294)		365	(365)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		6	(6)		6	(6)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики					2	(2)
5	Платени и възстановени данъци от печалбата		18	(18)		10	(10)
6	Плащания при разпределения на печалби				37	96	(59)
7	Други парични потоци от основна дейност	192	30	162	144	6	138
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***21 586***	***21 467***	***119***	***27 965***	***27 933***	***32***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		10	(10)			
2	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	172	15	157	43		43
3	Други парични потоци от инвестиционна дейност	4 629	2 491	2 138	1 649	2 268	(619)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	***4 801***	***2 516***	***2 285***	***1 692***	***2 268***	***(576)***
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	9 330	11 539	(2 209)	20 267	19 539	728
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		172	(172)		201	(201)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	***9 330***	***11 711***	***(2 381)***	***20 267***	***19 740***	***527***
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	35 717	35 694	23	49 924	49 941	(17)
Д.	**Парични средства в началото на периода**			16			33
Е.	**Парични средства в края на периода**			39			16

Дата на съставяне:

30 март 2021 г.

Съставител: **Албена Георгиева**

Ръководител: **Григор Григоров**

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.
Дата: 10 юни 2021 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

"ИСТ-АГРО КОМЕРС" ЕООД
ВАРНА

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "ИСТ-АГРО КОМЕРС" ЕООД

за 2020 година

ЕИК: 103629138 *(хил. лв.)*

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**							**7 313**		**283**	7 601
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7 313**	**0**	**283**	7 601
3. Финансов резултат за текущия период										125	125
4. Разпределение на печалба								283		(283)	-
5. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	**0**	0	**0**	0	**7 596**	0	**125**	7 726
6. Собствен капитал към края на отчетния период	5	0	0	**0**	0	**0**	0	**7 596**	0	**125**	7 726

Дата на съставяне:

30 март 2021 г.

Съставител: Албена Георгиева

Ръководител: Григор Григоров

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 10 юни 2021 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

ИСТ-АГРО КОМЕРС ВАРНА ЕООД

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ИСТ-АГРО КОМЕРС" ЕООД
към 31 декември 2020 година

ЕИК: 103629138 *(хил.лв.)*

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1			1			1	1			1			1	0
Обща група I:	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**1**	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Съоръжения и други	65	9		74			74	58	4		62			62	12
Обща група II:	**65**	**9**	**0**	**74**	**0**	**0**	**74**	**58**	**4**	**0**	**62**	**0**	**0**	**62**	**12**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	7 279			7 279			7 279				0			0	7 279
2. Предоставени заеми на предприятия от група	371			371			371				0			0	371
3. Дългосрочни инвестиции	41		2	39			39				0			0	39
Обща група III:	7 691	0	2	7 689	0	0	7 689	0	0	0	0	0	0	0	7 689
IV. Отсрочени данъци	48			48			48				0			0	48
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	7 805	9	2	7 812	0	0	7 812	59	4	0	63	0	0	63	7 749

Дата на съставяне:

30 март 2021 г.

Съставител:

Албена Георгиева

Ръководител:

Григор Григоров

ИСТ-АГРО КОМЕРС ЕООД ВАРНА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 Г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: „ИСТ-АГРО КОМЕРС" ЕООД

Държава на регистрация: България

Седалище и адрес на управление: гр.Варна, ул. „Никола Вапцаров" 3, ет.3, офис 4

Адрес за кореспонденция: гр.Варна, ул. „Никола Вапцаров" 3, ет.3, офис 4

ЕИК: 103629138

Предмет на дейност: Търговия на едро със зърнени култури

Структура: Дружеството няма разкрити клонове и представителства

Дата на финансовия отчет: 31.12.2020 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

Валута на съставяне на годишния финансов отчет: български лева

Точност на числата, представени в отчета: хиляди български лева

Вид на финансовия отчет: индивидуален годишен финансов отчет на дружеството

Средна численост на персонала за отчетния период: 3

Обслужващи банки: „Уни Кредит Булбанк" АД, „Българо-американска кредитна банка" АД, „Банка ДСК" ЕАД.

Дата на изготвяне: 30.03.2021 г.

Дата на одобрение: 30.03.2021 г.

Орган, одобрил отчета за публикуване: Управителя чрез решение, вписано в протокол с дата 30.03.2021 г.

Собственост и управление:

Едноличен собственик на капитала	*Брой дялове*	*Стойност (лева)*	*Платени (лева)*	*Относителен дял*
Григор Асенов Григоров	50	100	5 000	100 %
ОБЩО	50	100	5 000	100 %

Управителен орган на „Ист-Агро Комерс" ЕООД: Едноличен собственик на капитала и управител

Управител на дружеството: Григор Асенов Григоров

Дружеството се представлява от: Григор Асенов Григоров

2. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият индивидуален годишен финансов отчет на „Ист-Агро Комерс" ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България към 31декември 2020 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи и изискванията на Закона за счетоводството.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството е действащо и ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Консолидационна политика

„Ист-Агро Комерс" ЕООД е дружество-майка на следните дъщерни дружества:

- "Либерта 2007" ЕООД, ЕИК 175423714, седалище и адрес на управление с. Генерал Кантарджиево, общ. Аксаково, обл. Варна;
- „Гри Кар" ЕООД, ЕИК 103947497, седалище и адрес на управление гр. Суворово, ул."Шипка" 47;
- „Винарска изба - Варна" ООД, ЕИК 103780581, седалище и адрес на управление с. Генерал Кантарджиево, общ. Аксаково, обл. Варна и
- "Гри Инвест" ООД, ЕИК 202144250, седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. "Никола Вапцаров" 3, ет. 3, офис 4.

"Гри Инвест" ООД е дружество-майка (междинна майка) на:

- „Сънойл" ЕООД, ЕИК 103822297, седалище и адрес на управление гр. Суворово, ул."Шипка" № 47.

„Сънойл" ЕООД е дружество-майка (междинна майка) на:

- „Блек Сий Палсес" АД, ЕИК 205719247, седалище и адрес на управление гр. Суворово, ул."Шипка" 47.

"Гри Инвест" ООД и „Сънойл" ЕООД са дружества, освободени от съставяне на консолидирани финансови отчети по силата на Счетоводен стандарт (СС) 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия" във връзка с чл. 31, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството.

Едноличен собственик на „Ист-Агро Комерс" ЕООД е Григор Асенов Григоров.

Консолидираният финансов отчет на Групата се изготвя от „Ист-Агро Комерс" ЕООД, ЕИК 103629138, седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. "Никола Вапцаров" 3, ет. 3, офис 4. Същият се публикува в Търговския регистър.

В Групата е възприета политика, всички дружества в нея да прилагат единна счетоводна политика, изготвена в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на индивидуалните финансови отчети е необходимо да ги четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те

се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводството и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Всички данни за текуща и предходна година във финансовите отчети се представят в хил.лв., освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.6. Чуждестранна валута

Чуждестранна е всяка друга валута, различна от отчетната валута.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни периоди, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи за периода, в който са възникнали.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

2.7. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци (данък върху добавената стойност) и предоставените отстъпки и рабати.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини, съобразно условията на договора, а именно:

а) проверка на извършената работа;

б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;

в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на договора.

Приходите от лихвите се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденти в дялове и ценни книжа се представят в отчета за приходи и разходи като "приходи от участия".

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

2.8. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди. Същите се признават като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.9. Нетекущи (Дълготрайни) материални активи

Признаване

Като дълготрайни материални активи (ДМА) се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които:

а) имат натурално-веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;

г) стойността на актива може надеждно да се изчисли;

д) дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Стойностният праг, над който активите се признават за ДМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

ДМА, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва:

Придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

Създадени в дружеството - Оценката е себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).

Получени при безвъзмездна сделка - Оценката е по справедлива стойност.

Апортна вноска – Оценката е по реда на чл.72 от Търговския закон.

Последващо оценяване

След първоначално признаване, ДМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи в периода, през който са извършени.

Временно извеждане от употреба

Временното извеждане от употреба на ДМА (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация. Те не се отписват от

състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Към консервация на ДМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба ДМА за обезценка по реда на Счетоводен стандарт (СС) 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Административни, производствени, търговски сгради	4 %
Съоръжения	4 %
Машини и оборудване	30 %
Транспортни средства	10 %
Автомобили	25 %
Компютърно оборудване и GSM	50 %
Обзавеждане и други активи	15 %
ДМА с ограничен срок на ползване	АН, съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията, предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА, използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените, настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от 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. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на активи, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв, а когато го надвишава, разликата се признава като текущ разход. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато през предходни периоди с тази загуба е намален преоценъчния резерв. Възстановяване се допуска, само когато тази загуба е отчетена през предходни периоди като текущ разход.

2.10. Нематериални активи

Признаване и оценка

Дружеството счита като нематериални активи (НМА) нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който активите се признават за НМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за НМА се признават и отчитат като такива.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни права, технологични права, подобрения на наети (чужди) активи, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Последващи разходи

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НМА се капитализират (увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третират като разходи за усъвършенстване.

Временно извеждане от употреба

Временното извеждане от употреба на НМА (за усъвършенстване или консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца или се нуждаят от съществено усъвършенстване.

За периода на консервация на НМА не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Към консервация на НМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за усъвършенстване или консервация, план с конкретни процедури , изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба НМА за обезценка по реда на СС 36 - Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на НМА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Програмни продукти и софтуер	50 %
Други НМА	15 %
НМА с ограничен срок на ползване	АН, съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Полезния живот на НМА се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването им, същият се коригира перспективно. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на НМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за ДМА.

2.11. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ДМА по реда на СС 16 - Дълготрайни материални активи;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси, в случай на незавършено производство по реда на СС 11- Договори за строителство;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 – Отчитане на инвестиционни имоти.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Инвестиционни имоти са имоти (земи и сгради), държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. В противен случай ръководството на дружеството преценява дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. В първоначалната оценка се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени ДМА, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си (като например асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации, обзавеждане и инвентар и др.).

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, дружеството прилага модела на цената на придобиване.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейният метод въз основа на очаквания срок на полезен живот.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

При модела на цена на придобиване прехвърлянията между инвестиционни имоти, имоти, ползвани от собственика и стоково-материални запаси не се променя балансовата стойност на прехвърляния имот и не се променя стойността на този имот за целите на оценяването или оповестяването.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат.

2.12. Инвестиции

2.12.1. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Асоциирани предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване) на инвестицията, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

Себестойността представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия подлежат на преглед и обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в Отчета за приходи и разходи.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола, съответно значителното влияние върху стопанските изгоди от инвестициите.

Когато дружеството стане част от група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.12.2. Дългосрочни инвестиции, обявени за продажба

Дългосрочните инвестиции, обявени за продажба са с характер на участия в капиталите на други предприятия, в които дружеството не упражнява значително влияние или контрол върху дейността им.

Първоначално дългосрочните инвестиции, обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на дружеството – емитент), се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите за придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции, обявени за продажба, търгуващи се на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи малцинствено участие в капиталите на други предприятия, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

2.12.3. Дялове в смесени предприятия

Смесеното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол.

Смесеното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

Когато дружеството е съдружник в смесено предприятие то споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Когато дружеството е инвеститор в смесено предприятие то не споделя съвместния контрол и отчита във финансовия отчет своето дялово участие като финансов инструмент, а когато това участие има значително влияние в смесеното предприятие – като инвестиция в асоциирано предприятие.

Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на съдружниците като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролирана дейност, отчита и отразява във финансовите си отчети:

- контролираните от него активи и поетите от него задължения;
- направените от него разходи и собствения си дял в приходите от продажбите на продукцията, стоките и услугите, произвеждани от смесеното предприятие;

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от смесеното предприятие, съдружниците за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираните активи се базират на съвместен контрол, а често и на съвместна собственост върху един или повече от активите, внесени в смесеното предприятие или придобити специално за него.

Когато дружеството е съдружник в такова смесено предприятие, базирано на съвместно контролирани активи отчита и отразява във финансовите си отчети:

- своя дял в съвместно контролираните активи, класифицирани според естеството на активите, а не като инвестиция;
- своя дял от понесените пасиви при финансиране на собствения му дял;
- своя дял от пасивите, понесени съвместно с другите съдружници във връзка със смесеното предприятие;
- какъвто и да е приход от продажбата на този дял от продукцията заедно със своя дял в разходите, направени от смесеното предприятие;
- каквито и да е разходи, свързани със собствения му дял в смесеното предприятие.

Съвместно контролирани стопански единици

Съвместно контролираната стопанска единица е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролирано предприятие, в индивидуалния си финансов отчет отчита участието си в него като инвестиция по себестойностния метод (цена на придобиване).

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролираното предприятие и стане част от група и поне един от останалите съдружници не е предприятие от групата, в консолидирания финансов отчет участието се отчита по метода на пропорционалната консолидация.

За целите на съставяне на консолидирания финансов отчет, дружеството като съдружник в съвместно контролираната стопанска единица използва следния начин за консолидиране: обединява ред по ред своя дял във всеки отделен актив, пасив, приход или разход на съвместно контролираната стопанска единица със сходни позиции от индивидуалния си финансов отчет.

2.13. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Потреблението на стоково-материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност .

В края на отчетния период ако отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойността на продукцията включва:

- преки разходи (например основни материали, трудови възнаграждения и осигуровки на пряко заетите в производството лица и др.);
- постоянни общопроизводствени разходи (например амортизации, наеми, застраховки и др.);
- променливи общопроизводствени разходи (например външни услуги, канцеларски материали и консумативи, трудови възнаграждения и осигуровки и др.)

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

При производство на взаимносвързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията. Страничните продукти се оценяват по нетната реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

При калкулиране на себестойността дружеството прилага метода на разпределение на разходите по отделни калкулационни обекти.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите;

Себестойност на предоставените услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват стоково-материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на стоково-материални запаси, балансовата им сума се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на стоково-материални запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от стоково-материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на стоково-материални запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за стоково-материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои стоково-материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например стоково-материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Стоково-материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.14. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Търговските вземания се представят и отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска коректива счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията "обезценка на активи" на лицевата страна на ОПР.

2.15. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности - пари в брой и безсрочни депозити;
- парични еквиваленти - краткосрочни, лесно обратими, високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване, а към 31 декември на текущата година по заключителния курс на БНБ.

2.16. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на дружеството между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

2.16.1. Капитал

Дружеството е капиталово и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Капиталът на дружеството се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

2.16.2. Резерви

Законови резерви

Дружеството не е длъжно да формира законови резерви.

Други резерви

Като други резерви се отразяват резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

2.16.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

2.17. Задължения

Задълженията се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Получените заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.18. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.19. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък при данъчна ставка за 2020 г. 10 % (2019 г.: 10 %). Данъчната основа за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите (възстановимите) данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Текущият данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

2.20. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите правоотношения между работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд „Безработица", Фонд „Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноси се утвърждават 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 е определено в Кодекса за социалното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в

който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в ОПР в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. При възникване на обстоятелство като пенсиониране, дружеството прилага законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, Дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор определени видове обезщетения. Непредвидимостта на броя на лицата от персонала, които биха напуснали определя и характера на тези разходи като непредвидими.

При възникване на обстоятелство като прекратяване на трудовия договор, Дружеството прилага законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието. След изплащането на тези доходи за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Доходи под формата на акции или дялове от собствения капитал

Дружеството не предоставя на персонала компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал.

2.21. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

2.21.1. Финансов лизинг

Дружеството в качеството на лизингополучател

Лизинг на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., при който дружеството реално носи всички рискове и изгоди, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на лизингополучателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови

плащания. Разликата между тази стойност и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

2.21.2. Експлоатационен (оперативен) лизинг

Дружеството в качеството на лизингополучател (наемател)

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на наемателя.

Плащанията във връзка с експлоатационния лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) се отчитат от наемателя като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако плащанията не се извършват на тази база.

Разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг).

Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период.

Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Дружеството в качеството на лизингодател (наемодател)

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, поради което отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период.

Приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база. Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

Наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база.

2.22. Правителствени дарения и правителствени помощи

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по-дълъг от 20 години.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.