

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **на "ИТРЕЙД" АД за 2019 г.**

1. Учредяване и регистрация

Акционерно дружество "ИТРЕЙД" е учредено през 2000 г. и е вписано в Регистъра на търговските дружества, с решение №1 от 30.05.2000 г. на СГС, по ф.дело №7404/200 г., ЕИК-130301989.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, община "Средец", ул.Иван Вазов №16.

"ИТРЕЙД" АД има за основен предмет на дейност- Инвестиции в акции и дялове, придобиване и продажба на предприятия и особени части от тях и всички други

търговски дейности разрешени от закона.

Дружеството е с едностепенна система на управление- съвет на директорите и се управлява и представлява от изпълнителният директор- Божидар Иванов Григоров.

Регистрираният капитал към 31.12.2019г. е 10 408 000.00 лева.Настоящият годишен финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Ръководителя на 27.05.2020г.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1.Принцип на действащото предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци и други обстоятелства, на управляващият орган на Дружеството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността Дружеството да продължи своята дейност и считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2.2.Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на сделката. Текущата оценка на парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се извършва в края на годината по централен курс на БНБ за последния ден на месеца.Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в Отчета за приходи и разходи (ОПР).

2.3. Признаване на приходи и разходи

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с хипотезата за текущото начисляване и съпоставимостта между тях за отчетния период, завършващ на 31.12.2019 г.

Приходите и разходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, или съответно на платеното или на подлежащото на плащане възнаграждение за тях, определени към датата на възникването им.

Разходите по оперативна дейност са 6 х.л., а финансовите- 12 х.л.

Приходите по ОПР са формирани от приходи от лихви в размер на 19 х.л., приходи от участия в размер на 112 х.л. и други приходи в размер на 8х.л.

2.4. Дълготрайни активи

Дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната им цена/вкл.мита и невъзстановими данъци/ и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и намалена с начислената амортизация и натрупана загуба от обезценка. Прилага се линеен метод на амортизация и амортизационни норми по групи активи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода

над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените дълготрайни материални активи се проверяват за обезценка по реда на СС 36—Обезценка на активи.

Дълготрайните материални активи се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Когато дълготраен актив се трансформира в стока не се отчита печалба или загуба. Цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив.

Когато дълготраен актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.

Амортизируемата стойност на дълготрайните активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод спрямо предполагаемия срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се вземе в предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.

2.5. Парични средства и еквиваленти

Дружеството отчита като парични средства касова наличност и наличност в безсрочни депозити, оценени по номинална стойност. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Паричните средства към 31.12.2019 са 21 хил.лв.

2.6. Управление на финансовия риск

Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Дружеството не е изложено на значителен риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като то не притежава значими лихвоносни активи и пасиви, които са уговорени на базата на плаващи лихвени проценти.

Дружеството няма значима експозиция свързана с кредитен риск. Управлението на риска се определя от Ръководството на Дружеството.

То е установило политика, подsigуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от клиенти. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Кредитният риск е незначителен поради прилаганата от Дружеството политика за събиране на вземанията, както и на избор на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Дружеството не е изложено на ликвиден риск. Управлението на ликвидният риск се следи от Ръководството на Дружеството и включва поддържане на достатъчно парични средства, парични еквиваленти и ликвидни инвестиции, както и осигуряването на достъп при необходимост до уместни кредитни ангажименти, например банкови заеми.

2.7.Регистриран капитал

Регистрираният капитал към 31.12.2019 г. е 10408000.00 лева.

2.8. Финансови активи

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги, и за които Дружеството няма намерение да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще.

Кредитите и вземанията се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото вложение или на подлежащото на получаване възнаграждение и разходите по извършването на сделката.

След първоначалното признаване Дружеството оценява кредитите и вземанията по тяхната амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва. Стойността е намалена с последващи разходи за обезценка за трудносъбираеми вземания, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Кредитите и вземанията са обезценени ако балансовата им стойност е по-голяма от тяхната възстановима стойност. Обезценката и възстановяването на обезценка на кредитите и вземанията се отчита като финансов разход/финансов приход.

Вземанията към 31.12.2019г. са от предоставени търговски заеми и начислени лихви по тях са в размер на 1491 х.л. и за срок над 1 год.

2.9. Финансови пасиви

Кредити и задължения са финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги, и за които Дружеството няма намерение да бъдат реализирани незабавно или в близко бъдеще.

Кредитите и задълженията се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение и разходите по извършването на сделката.

След първоначалното признаване Дружеството оценява кредитите и задълженията по тяхната амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

Задълженията към 31.12.2019г. от получени търговски заеми и начислени лихви по тях са в размер на 1196 х.л. и са за срок над 1 год.

2.10. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет собствениците на капитала, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват сделки със свързани лица. В това число акции и лихви в размер на 85 хил.лв.

2.11. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Към 31.12.2019 г. няма открити фундаментални грешки и не са извършвани промени в счетоводната политика спрямо 2018 г.

2.12. Събития след датата на баланса

Основното некоригиращо събитие, настъпило след датата на баланса, е обявената пандемия от коронавирус (Covid 19) в световен мащаб и въведеното извънредно положение в Република България. Наложеният строги противоепидемиологични мерки и ограничения могат да доведат до нарушаване на нормалната икономическа дейност на дружеството, като това може да има негативен ефект най-вече върху приходите през 2020 година. Поради непредсказуемата динамика в развитието на Covid 19, обхватът и ефектът върху дейността на дружеството не може да бъде оценен на този етап.

Ръководството на Дружеството обмисля предприемането на мерки, с които да минимизира ефекта от влиянието на Covid 19, така че предприятието да остане действащо и през следващите месеци.

Няма други съществени събития след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет, с изключение на оповестеното по-горе.

2.13. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде

извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението. Когато се използва дисконт, отчетеният размер на провизията се увеличава през всеки период с цел да се отрази изминалото време. Това увеличение се признава като финансов разход.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

2.14. Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Основните временни разлики възникват от обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.


Съставител: Любомира Миланова




Ръководител: Божидар Григоров