EWELLIX

"Евеликс България" ЕООД

Годишен отчет
за годината, завършваща на

31 Декември 2021
С доклад на независимия одитор

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	1
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Бележки към финансовия отчет	5

Доклад за дейността на „Евеликс България“ ЕООД
през 2021г.

Годишният финансов отчет за 2021г. и Доклад за дейността е приет от Ръководството на Дружеството. Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

1.Информация за Дружеството

Евеликс България е еднолично дружество с ограничена отговорност, което е основано в края на 2020 година. Дружеството е част от Ewellix Group, компания, глобален иноватор и производител на линейни задвижващи системи и актуатори, които се използват в автоматизацията, автомобилостроенето, медицинското оборудване и машиностроенето. Като част от SKF Group в миналото, Ewellix Group се състои от 16 търговски дружества и 8 фабрики. Ewellix Group реализира нетни продажби в размер на 2.3 милиарда SEK и е работодател на 1200 човека. Централата на Ewellix се намира в Гьотеборг, Швеция и компанията е собственост н инвестиционен фонд Triton.
Евеликс България е деветата фабрика на Ewellix Group с основна дейност конструиране и производство на актуатори, пилари и позициониращи системи точка.
Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. София, Област София-град, ул. „Илиянско шосе" № 3, бизнес парк Рожен, с ЕИК: 205920741, представлявано от Панайот Иванов Пасков – в качеството му на Управител.

1.1 Основен капитал

Основния капитал на Дружеството към 31.12. 2021г. е 200 000 лева. Състои се от 2 000 на брой дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял..
Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2021		31 декември 2020	
	Брой дялове	**%**	**Брой дялове**	**%**
Евеликс АБ	2 000	100	2 000	100
	2 000	**100**	**2 000**	**100**

През 2021г. Дружеството не е променяло размера на основния си капитал.

1.2 Организационна структура

Дружеството се управлява от управител. Всеки отдел в дружеството се ръководи от мениджър на пряко подчинение на Управителя на Дружеството. Мениджърите на отделите са както следва: Производствен мениджър, Мениджър покупки, Мениджър качество, Мениджър финансов отдел и човешки ресурси, Мениджър бизнес развитие и Мениджър развойна дейност.

2. Икономическо състояние и резултати от дейността

2.1. Основни финансови данни

През 2021г. приходите на Дружеството са в размер на 34 412 хил. лв. (2020г.: 2 023 хил. лв.), притежава имоти, машини и съоръжения на стойност 3 821 хил. лв. (31.12. 2020г.: 2 088 хил. лв.) Размерът на активите към 31.12. 2021 г. е 37 212 хил. лв. (31.12. 2020г.: 13 654 хил. лв.)

2.2. Финансово – икономическо състояние и резултати от дейността

През 2021 година като развиваща се компания в България, Дружеството инвестира средства в стартиране на производствената си дейност като реновира наетите производствени помещения, наема квалифициран персонал, извършва инвестиции в нови машини и постоянно увеличава капацитета си.
През 2021г. в България бяха трансферирани производствени линии на изделия произвеждани в Швейцария, Германия и Швеция.
Дружеството реализира през 2021 печалба в размер на 60 хил. лв. Очакванията за 2022 г. са Дружеството да реализира печалба.

3. Важни научни изследвания и разработки

През 2021г. Дружеството не е извършвало важни научни изследвания и разработки.

4. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството през 2022г.

Целите които Дружеството си поставя през 2022г. са утвърждаване на пазара, увеличаване на реализираните приходи и заедно с това печалбата, повишаване на рентабилността и ефективността.
Евеликс България ЕООД планира, създава, прилага, изпълнява, управлява и поддържа процесите, необходими за удовлетворяване на изискванията на ИСУ, както и процесите, свързани с доставката на продукта и предоставянето на услуги и осъществяване на ефикасно планиране. Целта е чрез планиране и управление на процесите и дейностите да се осигури постигане на целите по качеството и изискванията към конкретния проект или договор. Дружеството създава оперативни критерии за процесите и упражнява контрол на процесите в съответствие с оперативните критерии. Поддържа се документирана информация в необходимия обхват. Разработването и актуализацията на стратегията и бизнес планирането на Евеликс България ЕООД, се актуализират заедно с мениджърите на отделите в началото на всяка финансова година. Изпълнението на стратегията се проверява в края на всяко тримесечие и в общите правила за годишната проверка на ръководството. Съществената част на процеса по планиране и прогнозиране е своевременното изготвяне обезпечаване на бюджета и прогнозите. Основната задача при извършването на бизнес контролинга е решението за целите, насочени към стойност и разработването на част от посочените групи, отделни оперативни групи и направления. Признаването на финансови стойности е движещата сила и/или възможност, посредством която стойностите следва да бъдат увеличени чрез непрекъсната оценка на резултатите. Фирменото управление включва разработването и отчитането на годишни/ тримесечни цели/ действително сравнение за бюджета

5. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

В своята дейност Евеликс България ЕООД се ръководи от правилото, че ефективни решения се вземат въз основа на точен анализ на достатъчно по обем, пълнота и обективност данни и информация. За вземане на ефективни и адекватни решения ръководството на Евеликс България ЕООД периодично анализира процесите, както и производствения процес като цяло, за да прецени възможностите за актуализиране, подобрение и изпълнение на целите и задачите на фирмената политика, и за повишаване ефективността на производствените процеси. В тази връзка постоянна грижа и задача на Евеликс България ЕООД е събирането и документирането на точни и достоверни данни и информация, свързани с функционирането на производството.
Резултатите от анализа се използват за оценяване на:

- съответствието на продуктите и услугите;
- степента на удовлетвореност на клиентите;

резултатността и ефикасността на системата по управление на качеството; • ефикасността на внедреното планиране;

- ефикасността на предприетите действия за овладяване на рисковете и възможностите;

изпълнението от външни доставчици

- кредитен и ликвиден риск

5.1. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в Отчета за финансовото състояние. Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи. По отношение на вземанията Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Вземанията на Дружеството са изцяло от свързани в групата на Евеликс лица.

5.2. Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

6. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- осигуряване на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- осигуряване на адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал, намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.
Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

7. Финансови инструменти

Информация за управление на финансовия риск и финансовите инструменти на дружеството е оповестена детайлно в бележка 21 във Финансовия отчет на Дружеството.

8. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

9. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството е отговорно за изготвянето на счетоводни отчети за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за активите и пасивите на дружеството към края на финансовата година, както и за финансовия резултат за годината.

Ръководството на Дружеството вярва, че прилаганите счетоводни политики са уместни, както и, че са дадени основателни и благоразумни преценки при изготвянето на финансовите отчети за 2021 г. А също и че финансовите отчети са изготвени в съответствие с приложимите счетоводни стандарти при прилагане на принципа за действащото предприятие.

Ръководството е одобрило годишния доклад за дейността на Дружеството и финансовия отчет за 2021г. и е взето решение за неговото публикуване в ТР до 30.09.2022г.

29 септември 2022 г.

Управител:_____

Финансов отчет
за годината, завършваща на
31 Декември 2021

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември	
		2021 г.	2020 г.
Активи			
Нетекущи активи			
Софтуер, права и лицензии	*6*	11	
Имоти, машини и съоръжения	*5*	3 821	2 088
Активи с право на ползване	*11.1*	10 883	3 547
Отсрочени данъчни активи	*20*	196	241
Предоставени депозити	*8*	1 330	-
Предоставени аванси за придобиване на нетекущи активи	*8*	629	838
Общо нетекущи активи		**16 870**	**6 714**
Текущи активи			
Материални запаси	*7*	13 613	4 242
Търговски и други вземания	*8*	701	538
Вземания от свързани лица	*13.2*	5 732	2 061
Пари и парични еквиваленти	*9*	296	99
Общо текущи активи		**20 342**	**6 940**
Общо активи		**37 212**	**13 654**
Собствен капитал			
Основен капитал	*10*	200	200
Печалби и (загуби)		(2 168)	(2 228)
Общо собствен капитал		**(1 968)**	**(2 028)**
Нетекущи пасиви			
Пасиви по лизинги	*11*	8 609	2 276
Заеми и кредити	13.2	6 156	-
Общо нетекущи пасиви		**14 765**	**2 276**
Текущи пасиви			
Пасиви по лизинги	*11*	1 245	636
Търговски задължения	*12*	3 739	574
Заеми и кредити	*13.2*	17 632	6 219
Задължения към свързани лица	*13.2*	1 544	5 940
Други задължения	*12*	255	37
Общо текущи пасиви		**24 415**	**13 406**
Общо пасиви		**39 180**	**15 682**
Общо собствен капитал и пасиви		**37 212**	**13 654**

Изготвил: /Стефан Стефанов/

Управител: /Панайот Пасков/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември *В хиляди лева*	**Бележка**	**2021**	**2020**
Приходи от продажба	*14*	34 412	2 023
Разходи за материали	*15*	(22 016)	(1 303)
Разходи за външни услуги	*16*	(4 216)	(586)
Разходи за персонала	*17*	(5 332)	(1 178)
Разходи за амортизация	*5,11*	(1 423)	(382)
Изменение на незавършеното производство		943	-
Други разходи	*18*	(1 377)	(877)
Резултат от оперативна дейност		**991**	**(2 303)**
Нетни финансови разходи	*19*	(886)	(166)
Печалба/ (Загуба) преди данъци		**105**	**(2 469)**
(Разход)/Приход за данък	*20*	(45)	241
Печалба/ (Загуба) за периода		**60**	**(2 228)**
Общо всеобхватен доход за периода		**60**	**(2 228)**

Изготвил: _____
/Стефан Стефанов/

Управител: _____
/Панайот Пасков /

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

_____
Иван Андонов
Управител

_____
Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Отчет за паричните потоци
В хиляди лева

	Бележка	2021	2020
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		21 037	-
Плащания към доставчици		(20 270)	(2 253)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(5 109)	(1 147)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики		(6)	(6)
Други парични потоци от оперативна дейност		811	352
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(3 537)**	**(3 054)**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(3 446)	(1 578)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(3 446)**	**(1 578)**
Финансова дейност			
Постъпления по получени заеми		14 517	5 839
Плащания по получени заеми		(5 235)	-
Плащания по лизингови задължения		(951)	(986)
Предплащания по лизингови задължения		(551)	(317)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други		(600)	(5)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**7 180**	**4 531**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**197**	**(101)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		**99**	**200**
Пари и парични еквиваленти в края на годината	*8*	**296**	**99**

Изготвил: /Стефан Стефанов/

Управител: /Панайот Пасков /

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Отчет за промените в собствения капитал
В хиляди лева

	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2020 г.	**200**	**-**	**200**
Общо всеобхватен доход за периода			
Загуба за периода	-	(2 228)	(2 228)
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода	**-**	**(2 228)**	**(2 228)**
Баланс на 31 декември 2020 г.	**200**	**(2 228)**	**(2 028)**
Баланс на 1 януари 2021 г.	**200**	**(2 228)**	**(2 028)**
Общо всеобхватен доход за периода			
Печалба за периода	-	60	60
Друг всеобхватен доход за периода	-		-
Общо всеобхватен доход за периода	**-**	**60**	**60**
Баланс на 31 декември 2021 г.	**200**	**(2 168)**	**(1 968)**

Изготвил: _____
/Стефан Стефанов/

Управител: _____
/Панайот Пасков/

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. София, Област София-град, ул. „Илиянско шосе" № 3, бизнес парк Рожен, с ЕИК: 205920741, представлявано от Панайот Иванов Пасков – в качеството му на Управител.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Евеликс АБ", Швеция. Краен собственик на Дружеството е инвестиционен фонд Тритон.

Предметът на дейност на Дружеството е: Производство на системи за изпълнителни механизми и линейни системи, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

(б) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет според МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от тези приблизителни оценки.

(i) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 10 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга.

(ii) Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не- финансови активи и пасиви.

Ръководството на Дружеството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

2. База за изготвяне (продължение)

(б) Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(ii) Справедливи стойности (продължение)

Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.

- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.

- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

Бележка 21 – Финансови инструменти.

3. Принцип на действащото предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на база предположението, че Дружеството ще продължи да съществува като действащо предприятие в обозримо бъдеще за период от поне 12 месеца от отчетната дата. Към 31.12.2021 г., текущите задължения на Дружеството надвишават текущите му активи със сумата от 4,073 хил. лв. и в допълнение сумата на регистрирания капитал надвишава нетните активи на Дружеството към тази дата.

При изготвяне на оценката си за действащо предприятие, ръководството на Дружеството се основава на прогнозен отчет за печалби и загуби за оставащите месеци до края на 2022 г. и на очакването за положителен финансов резултат за 2022 г. Ръководството смята, че финансовите ресурси на Дружеството, генерирани от оперативна дейност са достатъчни да осигурят обичайната му дейност, но не биха били достатъчни да обслужат задълженията на Дружеството, в случай че то не може да получи допълнително финансиране по заема или друга финансова подкрепа от дружеството-майка. Ръководството не счита такъв неблагоприятен сценарий за вероятен, тъй като Дружеството е новоосновано и Групата продължава да разширява бизнеса си в България през 2021 и 2022 г.

През 2022 г. едноличния собственик на капитала – Евеликс АБ – е предоставил на Евеликс България ЕООД писмен ангажимент да предостави на Дружеството финансова подкрепа, необходима за посрещане на неговите финансови нужди и ангажименти за период от най-малко 12 месеца след отчетната дата, както и че няма да изисква незабавно връщане на пълната сума на отпуснатия заем в размер на 23,788 хил. лв.

Ръководството смята, че описаните събития и условия показват, че не е на лице съществена несигурност, която може да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да работи като действащо предприятие.

4. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;

- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив. Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взима предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 90 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция, ако има такава; или

- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 365 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата или в по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца.

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималния договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Обезценка

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив.

Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 365 дни; или
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация;

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За клиентите си, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(ii) Не-финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Обезценка (продължение)

***(ii) Не-финансови активи* (продължение)**

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(в) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба (ССППЗ), разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

– държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и

– съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела
Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата" се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата" се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взима предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като деривати или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.
Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(г) Приходи

Приходи от договори с клиенти

Дружеството генерира приходи основно от продажбата на собствена продукция и услуги на свързани лица.

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/ услуга	**Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане**	**Признаване на приходи съгласно МСФО 15**
Продажби на собствена продукция и услуги	Клиентите получават контрол върху продуктите от продукция и стоки, според договорения метод на доставка съгласно Инкотермс. EXW – контрола върху продукцията преминава към купувача от склада на продавача.	Предприятието признава приходите, когато предприятието удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато клиентът получи контрол върху този актив.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Машини, съоръжения и оборудване

(i) Първоначално признаване и последваща оценка

Първоначално признаване

Машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Последваща оценка

След първоначалното признаване машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Печалби и загуби при отписване на машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи/разходи в печалби и загуби.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Машини, съоръжения и оборудване (продължение)

***(iii) Амортизация* (продължение)**

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

Група активи

Подобрения на наети активи	срок на договора
Машини, съоръжения и оборудване	10 – 20 години
Компютри и стопански инвентар	3 – 4 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(е) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

(ж) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

(з) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглена стойност и включва възникналите разходи при закупуване и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на персонала

(i) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(ii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, 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. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(й) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Гаранции

Провизиите за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

(ii) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Лизинги

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16. Тази политика се прилага за договори, които са сключени на или след 1 януари 2019 г.

(i) Дружеството като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудаване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.
Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:
- фиксирани плащания, включително фиксираните по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Лизинг (продължение)

(i) Дружеството като лизингополучател (продължение)

- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурна, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксираните по същество лизингови плащания.

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и IT оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(ii) Дружеството като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени.

Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

Когато Дружеството е междинен лизингодател то отчита своя интерес в основния лизинг и подлизинга отделно. То оценява класификацията на подлизинга като взема под внимание актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг, но не взема под внимание основния актив. Ако основният лизинг е краткосрочен, за който Дружеството е приложило изключението описано по-горе, то тогава то класифицира подлизинга като оперативен лизинг.

Ако споразумението включва лизингов и нелизингов компонент, тогава Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението в договора.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Лизинг (продължение)

(ii) Дружеството като лизингодател (продължение)

Дружеството прилага изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 към нетната инвестиция в лизинга. Освен това Дружеството регулярно преглежда приблизителните оценки на негарантираните остатъчни стойности, използвани при изчисление на брутната инвестиция в лизинга.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „други приходи" на линейна база за срока на лизинга.

(л) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, и загуба от операции в чуждестранна валута. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(м) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се 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 дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от деклариране на дивиденти.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на 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.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци не се начислява за неизползваните данъчни загуби, а се начислява за кредити и намаляеми временни разлики, 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.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2021 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(н1) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

- - Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации актуализира препратката в МСФО 3 към Концептуалната рамка за финансово отчитане без да променя счетоводните изисквания за бизнес комбинации.

- - Измененията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения забраняват на компаниите да приспадат от стойността на имотите, машините и оборудването сумите, получени от продажбата на произведени елементи, докато компаниите подготвят актива за използването му по предназначение. Вместо това, компаниите ще признават тези приходи и свързаните с тях разходи в печалбата и загубата.

- - Измененията на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи уточняват кои разходи включва дадена компания, когато преценява дали даден договор ще носи загуби.

- - Годишните подобрения водят до малки изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за счетоводно отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 41 Земеделие и Илюстративните примери към МСФО 16 Лизинг.

- Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(н2) Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (публикувано на 31 март 2021 г.)

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. Решението изменя МСФО 16 като освобождава лизингополучателите от оценка дали свързаните с COVID-19 отстъпки от наеми са модификация на лизинг. При първоначалното му издаване, практическото улеснение беше ограничено до отстъпки от наеми, за които намалението на лизинговите плащания засяга само плащания, които са първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(н3) МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансов отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(н4) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

След като Предприятието приложи измененията към МСС 1, се разрешава също така да прилага измененията на МСФО Практическо становище 2.

Оповестяването на счетоводни политики (изменения на МСС 1 и МСФО Практическо становище 2) изменя МСС 1 по следните начини:

- По настоящем от предприятието се изисква да оповести информация за своята материална счетоводна политика вместо информация за своите значими счетоводни политики;
- Добавят се няколко параграфа, за да се обяснят как предприятието може да идентифицира информация за материалната счетоводна политика и да даде примери за това кога има вероятност информацията за счетоводната политика да бъде материална; В измененията се пояснява, че информацията за счетоводната политика може да бъде материална поради естеството ѝ, дори ако свързаните с тях суми са нематериални;
- Измененията изясняват, че информацията за счетоводната политика е материална, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга материална информация във финансовите отчети;
- И измененията поясняват, че ако предприятието оповестява нематериална информация за счетоводната политика, тази информация не бива да прикрива информацията за материалната счетоводна политика.

В допълнение МСФО Практическо становище 2 е изменено чрез добавяне на насоки и примери за обяснение и доказване прилагането на "четириетапния процес на материалност" към информацията за счетоводната политика с цел подпомагане на измененията на МСС 1.

Дружеството не очаква измененията да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

-

4. Значими счетоводни политики (продължение)
(н) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(н5) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промените в счетоводната политика и промените в счетоводните приблизителни оценки, които настъпват на или след началото на този период. Ранно прилагане е разрешено.

Промените в МСС 8 са съсредоточени изцяло върху счетоводните приблизителни оценки и изясняват следното:

- Определянето на промяна в счетоводните приблизителни оценки се заменя с определение на счетоводните приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са "парични суми във финансовите отчети, които подлежат на несигурност при измерването".
- Предприятията разработват счетоводни приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позициите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването.

Съветът пояснява, че промяна в счетоводната приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка. Освен това, последиците от промени във входяща информация или измервателна техника, използвана за разработване на счетоводна приблизителна оценка, са промени в счетоводните приблизителни оценки, ако те не произтичат от коригирането на грешките от предходен период.

- в счетоводната приблизителна оценка може да засегне само печалбата или загубата на текущия период, или печалбата или загубата както на текущия период, така и на бъдещите периоди. Ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като доход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди, се признава като доход или разход в тези бъдещи периоди

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (публикуван на 9 Декември 2021), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023.*

Бележки към финансовия отчет

5. Имоти, машини и съоръжения

В хиляди лева

	Машини и оборудване	Подобрения на наети активи	Обзавеждане и други активи	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2020г.	-	-	-	-	-
Новопридобити активи	1 443	255	290	173	2 161
Отписани активи					
Баланс към 31 декември 2020г.	**1 443**	**255**	**290**	**173**	**2 161**
Баланс към 1 януари 2021г.	**1 443**	**255**	**290**	**173**	**2 161**
Новопридобити активи	1 089	380	39	649	2 157
Трансфери	118		(118)	-	-
Отписани активи	-	-	(106)	-	(106)
Трансфери от активи в процес на изграждане	-	173		(173)	-
Баланс към 31 декември 2021г.	**2 650**	**808**	**105**	**649**	**4 212**
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2020 г.	-	-	-	-	-
Амортизация	(46)	(3)	(24)	-	(73)
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 31 декември 2020 г.	**(46)**	**(3)**	**(24)**	**-**	**(73)**
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2021г.	**(46)**	**(3)**	**(24)**	**-**	**(73)**
Амортизация	(243)	(62)	(13)	-	(318)
Трансфери					
Баланс към 31 декември 2021г.	**(289)**	**(65)**	**(37)**	**-**	**(391)**
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	**1 397**	**252**	**266**	**173**	**2 088**
Балансова стойност към 31 декември 2021г.	**2 361**	**743**	**68**	**649**	**3 821**

6. Нематериални активи

В хиляди лева

	Софтуер, лицензи и други	Общо
Отчетна стойност	-	-
Баланс към 1 януари 2021г.	-	-
Новопридобити активи	11	11
Отписани активи	-	-
Баланс към 31 декември 2021г.	**11**	**11**
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари 2021г.	-	-
Амортизация	-	-
Баланс към 31 декември 2021г.	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2021г.	**11**	**11**

Към 31.12. 2021 г. няма предоставени дълготрайни активи като обезпечение.

Бележки към финансовия отчет

7. Материални запаси

В хиляди лева

	2021	2020
Материали за производство	10 785	3 508
Незавършено производство	630	-
Продукция	2 198	734
	13 613	**4 242**

Към 31.12. 2021г. няма предоставени материални запаси като обезпечение.

8. Търговски и други вземания

В хиляди лева	2021	2020
Предоставени аванси за придобиване на нетекущи активи	629	838
Предоставени аванси за текущи разходи	46	25
Данъчни и митнически вземания	521	122
Вземания от подотчетни лица	-	26
Вземания по депозити за наем	1 330	311
Други вземания	134	54
	2 660	**1 376**
Нетекущи	**1 959**	**838**
Текущи	**701**	**538**

9. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	2021	2020
Парични средства в лева	279	28
Парични средства в валута	17	71
	296	**99**

10. Собствен капитал

Дяловият капитал на Дружеството към 31.12. 2021г. е 200 000 лева. Състои се от 2 000 на брой дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.
Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2021		31 декември 2020	
	Брой дялове	**%**	**Брой дялове**	**%**
Евеликс АБ	2 000	100	2 000	100
	2 000	**100**	**2 000**	**100**

Бележки към финансовия отчет

11. Лизинги

11.1 Актив право на ползване

Дружеството наема складове и производствени помещения и наличното в тях оборудване, както и автомобили на оперативен лизинг.

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Салдо към 1 януари	3 856	3 856
Новопридобити активи	8 441	-
Други изменения		
Отписани активи	-	-
Отчетна стойност към 31 декември	**12 297**	**3 856**
Амортизация		
Салдо към 1 януари	(309)	(309)
Амортизация	(1 105)	-
Салдо към 31 декември	**(1 414)**	**(309)**
Балансова стойност към 31 декември	**10 883**	**3 547**

11.2 Пасиви по лизинги

В хиляди лева	**2021**	**2020**
По договор с Некстън Пропъртис ЕАД	9 781	2 801
По договор с АЛД Аутомотив ЕООД	73	111
	9 854	**2 912**

Равнение на движението на задълженията към паричните потоци от финансова дейност

В хиляди лева	**Бел.**	**2021**	**2020**
В хиляди лева			
Баланс на 1 януари 2021		**2 912**	-
Промени на парични потоци от финансовата дейност			
Плащания по задължения за лизинг		(951)	(986)
Платени лихви		(210)	(4)
Общо промени от финансовата дейност		**(1 161)**	**(990)**
Други промени			
Нов лизинг		7 890	3 856
Разходи за лихви	*18*	213	46
Общо други промени		**8 103**	**3 902**
Баланс към 31 декември 2021		**9 854**	**2 912**

Бележки към финансовия отчет

11. Лизинги, продължение

11.2 Пасиви по лизинги, продължение

Задължения за лизинг

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Възрастов анализ – договорени недисконтирани парични потоци		
До 1 година	1 609	698
Между 1 и 5 години	5 841	2 764
Над 5 години	3 965	-
Общо недисконтирани задължения за лизинг към 31 декември	**11 415**	**3 462**
Задължения за лизинг включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	**9 854**	**2 912**
Текущи	1 245	636
Нетекущи	8 609	2 276

Условия и график на изплащане

В хиляди лева	**Валута**	**Номинален Лихвен процент**	**Година на падеж**	**31 декември 2021**		**31 декември 2020**	
				Номинална стойност	**Балансова стойност**	**Номинална стойност**	**Балансова стойност**
Лизинг автомобили	EUR	4%	2025	75	73	122	111
Лизинг сгради	EUR	4%	2025	11 340	9 781	3 340	2 801
Общо лихвоносни задължения				**11 415**	**9 854**	**3 462**	**2 912**

(iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Лизинг по МСФО 16		
Лихви по задължения за лизинг	(213)	(46)
Амортизация за годината	(1 105)	(309)
	(1 318)	**(355)**

(iv) Суми признати в Отчета за паричните потоци

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Плащания по задължения за лизинг	(951)	(986)
Предплатени лизингови вноски	(551)	(317)
Платени лихви	(210)	(4)
	(1 712)	**(1 307)**

Бележки към финансовия отчет

12. Търговски задължения

Към 31 Декември 2021г. търговските задължения на Дружеството, отразени в отчета за финансовото състояние имат следния размер:

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Търговски задължения		
Elvi s.r.l.	336	-
ALMETEC GmbH	165	-
WWL GmbH	145	-
M&M Militzer & Munch BG OOD	134	40
Alpar Metal San. Tic. A.Ş	129	-
VMV (HK) Company Ltd	125	-
Eichenberger Gewinde AG	103	-
Schloenvogt Elektromotoren GmbH	101	-
Други	2 501	534
	3 739	**574**
Други задължения към персонала	**255**	**37**

13. Свързани лица

Свързано лице	**Вид свързаност**
Триатик Бидко АБ	Едноличен собственик на капитала
Ewellix AB	Едноличен собственик на капитала
Ewellix Benelux B.V.	Други свързани лица
Ewellix France SAS	Други свързани лица
Ewellix GmbH	Други свързани лица
Ewellix Italy S.r.l	Други свързани лица
Ewellix Korea	Други свързани лица
Ewellix Motion Technology Pinghu Co.	Други свързани лица
Ewellix Switzerland AG	Други свързани лица
Ewellix UK Ltd.	Други свързани лица
Ewellix USA LLC	Други свързани лица
SKF Eurotrade AB	Други свързани лица
ABBA Linear Tech Co., Ltd.	Други свързани лица

13.1 Сделки със свързани лица

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Приходи от продажба на продукция и услуги		
Ewellix Benelux B.V.	12 514	-
Ewellix AB	6 449	862
Ewellix GmbH	6 407	-
Ewellix USA LLC	4 412	-
Ewellix France SAS	2 095	-
Други свързани лица	2 535	1 161
Общо приходи	**34 412**	**2 023**
Разходи по предоставени заеми от		
Евеликс АБ- лихва	685	86
	685	**86**
Разходи от покупка на материали и услуги от		
Ewellix Switzerland AG	6 338	-
Ewellix GmbH	4 109	-
Ewellix AB	3 109	3 217
Ewellix France SAS	1 236	-
Други свързани лица	198	2 723
	14 990	**5 940**
Общо разходи	**15 675**	**6 026**

Бележки към финансовия отчет

13.1 Сделки със свързани лица, продължение

Сделки с ключов управленски персонал

В хиляди лева

	2021	2020
Разходи за възнаграждения и осигуровки	141	99
Общо	**141**	**99**

13.2 Разчети със свързани лица към края на годината

В хиляди лева

	2021	2020
Текущи вземания		
От продажба на продукция		
Ewellix USA LLC	1 322	-
Ewellix Benelux B.V.	1 273	-
Ewellix GmbH	899	-
Ewellix Motion Technology Pinghu Co.	568	-
Ewellix AB	481	872
Ewellix Switzerland AG	443	-
Ewellix France SAS	301	-
Ewellix Motion Technologies System	203	-
Ewellix Korea	134	-
Други свързани лица	108	1 189
Общо вземания	**5 732**	**2 061**
Задължения		
По предоставени заеми към		
Ewellix AB – главница – нетекуща част по заем	6 156	-
Ewellix AB – главница – текуща част по заем	17 320	6 180
Ewellix AB - лихва	312	39
	23 788	**6 219**
От покупка на материали и услуги към		
Ewellix Switzerland AG	650	-
Ewellix GmbH	459	-
Ewellix AB	317	3 217
Ewellix France SAS	66	-
Ewellix Korea	35	2 723
Ewellix Motion Technologies System	17	-
	1 544	**5 940**
Общо задължения	**25 332**	**12 159**

Условия и график на изплащане

				31 декември 2021		31 декември 2020	
В хиляди лева	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	Номинал	Балансова стойност	Номинал	Балансова стойност
Заем от свързано лице	BGN	4.35%	2022	16 720	17 032	6 161	6 219
Заем от свързано лице	BGN	4.35%	2025	6 756	6 756	-	-
Общо лихвоносни задължения				23 476	23 788	**6 161**	**6 219**

Бележки към финансовия отчет

13.2 Разчети със свързани лица към края на годината

Равнение на движението на задълженията към паричните потоци от финансова дейност

Заеми	**Бел.**	**2021**	**2020**
В хиляди лева			
Баланс на 1 януари 2021		**6 219**	**5 839**
Промени на парични потоци от финансовата дейност			
Получени заеми		14 517	-
Плащания по заеми		(5 235)	-
Платени лихви		(374)	(1)
Общо промени от финансовата дейност		**8 908**	**(1)**
Други промени			
Отпуснати заеми при нетиране на вземания и задължения		7 976	276
Разходи за лихви	*18*	685	86
Валутни разлики		-	19
Общо		**8 661**	**381**
Баланс към 31 декември 2021		**23 788**	**6 219**

14. Приходи

А. Категории приходи

В хиляди лева	***Бел.***	**2021**	**2020**
Приходи от договори с клиенти			
Приходи от продажба на продукция	*13.1*	33 466	2 023
Приходи от продажба на услуги	*13.1*	946	-
		34 412	2 023

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева	***Бел.***	**31 декември 2021**	**31 декември 2020**
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания" и „вземания от свързани лица"	13	5 732	2 061
		5 732	**2 061**

Бележки към финансовия отчет

15. Разходи за материали

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Материали и консумативи	(21 443)	(987)
Инструменти и оборудване, активи под прага	(128)	(187)
Работно облекло и предпазни средства	(90)	(53)
Електроенергия за производство	(260)	(30)
Канцеларски материали	(26)	(7)
Други	(69)	(39)
Общо	**(22 016)**	**(1 303)**

16. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Разходи за управленски услуги	(1 840)	-
Разходи за наем, поддръжка, консумативи	(73)	(132)
Разходи за транспорт	(1 096)	(132)
Разходи за подбор на персонала	(187)	(100)
Разходи за счетоводство, правни услуги и данъчни консултации	(310)	(98)
Разходи за ремонтни услуги	(67)	(37)
Разходи за застраховки	(41)	(18)
Разходи за обучения	(59)	(13)
Други	(543)	(56)
Общо	**(4 216)**	**(586)**

17. Разходи за персонала

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Разходи за възнаграждения	(4 653)	(1 032)
Разходи за осигуровки	(679)	(146)
Общо	**(5 332)**	**(1 178)**

18. Други разходи

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Командировъчни разходи	(1 195)	(314)
Представителни разходи	-	(17)
Други	(182)	(546)
Общо	**(1 377)**	**(877)**

Бележки към финансовия отчет

19. Нетни финансови разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	2021	2020
Финансови разходи		
Разходи по валутни операции	60	(29)
Разходи за лихви по заеми	(685)	(86)
Разходи за лихви по лизинги	(212)	(46)
Други финансови разходи	(49)	(5)
Нетно финансови разходи	**(886)**	**(166)**

20. Разходи за данъци

В хиляди лева	2021	2020
Данъци признати в печалби или загуби		
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
	-	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(45)	241
	-	-
Общо приходи / (разходи) от данъци	**(45)**	**241**

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

	2021 %	2021	2020 %	2020
Печалба/ (Загуба) за периода		60	-	(2 228)
Общо приходи/ (разходи) от данъци		(45)		241
Печалба/ (Загуба) преди данъци		**105**		**(2 469)**
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	10	10.00%	(247)
Непризнати разходи за данъчни цели	32.7%	35		6
Ефективна данъчна ставка	42.3%	45		**(241)**

Съответните данъчни периоди могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни данъчни задължения.

Бележки към финансовия отчет

20. Разходи за данъци, продължение

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	**Активи**		**Пасиви**		**Нетно**	
	2021	**2020**	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**
Имоти, машини и съоръжения	-	-	(38)	(3)	(38)	(3)
Активи с право на ползване	15	4	-	-	15	4
Доходи на служители	26	4	-	-	26	4
Слаба капитализация	18	9	-	-	18	9
Данъчна загуба	171	225	-	-	171	225
Други	4	2	-	-	4	2
Данъчни активи (пасиви)	**234**	**244**	**(38)**	**(3)**	**196**	**241**
Нетно	(38)	(3)	38	3	-	-
Нетни данъчни активи (пасиви)	**196**	**241**	**-**	**-**	**196**	**241**

Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	**Баланс 1 януари 2021**	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	**Баланс 31 декември 2021**
Имоти, машини и съоръжения	(3)	(35)	-	(38)
Активи с право на ползване	4	11	-	15
Доходи на служители	4	22	-	26
Слаба капитализация	9	9	-	18
Данъчна загуба	225	(54)	-	171
Други	2	2	-	4
Нетни данъчни активи/(пасиви)	**241**	**(45)**	**-**	**196**

Бележки към финансовия отчет

21. Финансови инструменти

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на кредитен и ликвиден риск.

21.1 Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството не е страна по финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност през печалби и загуби.

Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

Ръководството счита, че справедливите стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- търговски и други вземания (бележка 8);
- парични средства (бележка 9);
- търговски и други задължения (бележка 12);
- получени заеми (бележка 13)

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности.

През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

Бележки към финансовия отчет

21. Финансови инструменти

21.1. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Политиката на Дружеството за управление на риска се прилага от централната администрация заедно с Управителя. Приоритетите на мениджмънта са да осигури краткосрочните и средносрочните парични потоци при минимизиране на експозицията към финансовите пазари. Дългосрочните инвестиции се управляват така, че да генерират постоянна възвръщаемост.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Отчета за финансовото състояние.

Търговски и други вземания
Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. В допълнение към това, ръководството отчита общоикономически тенденции за индустриите и страните, в които клиентите на Дружеството оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск, особено в моменти на влошаващи се икономически условия.
Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.
По отношение на вземанията Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.
Към 31.12. 2021 г. Дружеството няма търговски и други вземания от несвързани лица, които да се класифицират като финансов инструмент. Вземания от свързани лица на стойност 5 732 хил. лева се преглеждат за обезценка на индивидуална база.

Бележки към финансовия отчет

21. Финансови инструменти, продължение

21.1. Управление на финансовия риск, продължение

Кредитен риск, продължение

Обезценка
Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Към 31 декември 2021 г., Ръководството е извършило тест за обезценка на търговските вземания и не е установило просрочени вземания.

Качеството на търговски и други вземания се оценява на база на кредитна политика действаща през отчетния период. Дружеството наблюдава кредитния риск на клиентите като групира търговски и други вземания на база на техните характеристики.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти към 31 декември 2021 г., възлизащи на 296 хил. лева (2020: 99хил. лева). Парите и паричните еквиваленти се намират във финансови институции с добър кредитен рейтинг.

Ликвиден риск
При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, конкретно наличните парични средства и търговски вземания.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Към 31 декември 2021 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2021

В хиляди лева	**Балансова стойност**	**Договорни парични потоци**	**До 6 мес.**	**6-12 мес.**	**1-2 год.**	**2-5 год.**	**Над 5 години**
Задължения за лизинг	(9 854)	(11 415)	(804)	(805)	(1 464)	(4 377)	(3 965)
Получени заеми	(23 788)	(24 895)	(3 358)	(14 989)	(2 634)	(3 914)	-
Търговски и други задължения	(3 739)	(3 739)	(3 739)	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	(1 527)	(1 527)	(1 527)	-	-	-	-
	(38 908)	**(41 576)**	**(9 428)**	**(15 794)**	**(4 098)**	**(8 291)**	**(3 965)**

Бележки към финансовия отчет

21. Финансови инструменти, продължение

21.1. Управление на финансовия риск, продължение

Ликвиден риск, продължение

31 декември 2020

В хиляди лева	**Балансова стойност**	**Договорни парични потоци**	**До 6 мес.**	**6-12 мес.**	**1-2 год.**	**2-5 год.**
Задължения за лизинг	(2 912)	(3 462)	(349)	(349)	(698)	(2 066)
Получени заеми	(6 219)	(6 362)	(4 951)	(1 411)	-	-
Търговски и други задължения	(574)	(574)	(574)	-	-	-
Задължения към свързани лица	(5 940)	(5 940)	(5 940)	-	-	-
	(15 645)	**(16 338)**	**(11 814)**	**(1 760)**	**(698)**	**(2 066)**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, например брутните кредитни ангажименти и брутните задължения по лизинг (преди изваждане на финансовите разходи).

Тези недисконтирани парични потоци се различават от стойността, включена в баланса, защото стойностите в баланса се базират на дисконтирани парични потоци.
Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на балансовата стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние, тъй като ефектът от дисконтиране е незначителен.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени в следствие промяна на 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 за оптимизиране на възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута – Български лев. От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Лихвата по заемите се деноминира във валутата на заема.

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки.

Бележки към финансовия отчет

21. Финансови инструменти, продължение

21.1. Управление на финансовия риск, продължение

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е както следва на базата на условни суми:

В хиляди	**BGN**	**EUR**	**USD**	**CHF**	**GBP**	**SEK**
			31 декември 2021			
Пари и парични еквиваленти	279	8	-	-	-	-
Вземания от свързани лица	2	1 346	769	25	5	1 921
Задължения за лизинг	(9 854)	-	-	-	-	-
Търговски и други задължения	(428)	(1 159)	(101)	(303)	-	(1 495)
Задължения към свързани лица	-	789	-	-	-	-
Получени заеми	(23 788)					
Нетна експозиция от отчета за финансово състояние	**(33 789)**	**984**	**668**	**(278)**	**5**	**426**

Следните значими обменни курсове са приложими през годината:

	Среден курс	**Курс към отчетната дата**
BGN		**2021**
USD 1	1.6546	1.7269
CHF 1	1.809158	1.89317
SEK 1	0.192804	0.190807

Пазарен риск

Анализ на чувствителността

Разумно възможно увеличение (намаление) на обменния курс на USD, CHF and SEK срещу всички други валути към 31 декември би засегнало оценката на финансовите инструменти деноминирани в чуждестранни валути и би засегнало собствения капитал и печалби и загуби със сумите показани по-долу. Анализът допуска, че всички променливи, особено лихвени нива, остават непроменени и игнорира всяко влияние на прогнозни продажби и покупки.

	Увеличение		**Намаление**	
Ефект в хиляди лева	**Собствен капитал**	**Печалби и загуби**	**Собствен капитал**	**Печалби и загуби**
31 декември 2021				
USD (10% движение)		199		(199)
CHF (10% движение)		(99)		99
SEK (10% движение)		1		(1)

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти, продължение

22.1. Управление на финансовия риск, продължение

Лихвен риск
Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Дружеството е изложено на лихвен риск когато лихвените проценти по лихвоносни задължения са плаващи на базата на пазарен индекс.
Към отчетната дата профила на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

	Номинална стойност	
В хиляди лева	**31.12. 2021**	**31.12. 2020**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	296	99
Финансови пасиви	(33 642)	-
	(33 346)	99

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

23. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- осигуряване на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- осигуряване на адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.
Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

24. Условни активи и пасиви

Във връзка с подписан договор за заем от собственика на Дружеството - Евеликс АБ е учреден залог на всички дялове на Евеликс АБ в Евеликс България ЕООД.

25. Събития след края на отчетния период

През февруари 2022, след признаването от Руската Федерация на оповестилите се за независими републики Донецк и Луганск, започва нахлуване в Украйна, като военният конфликт в региона ескалира и се разпространява в цялата страна. В следствие на конфликта, международната общност налага икономически санкции на Русия и Беларус, спирайки достъпа на определени Руски банки до международната система за разплащане SWIFT, санкционирайки Централната Банка на Русия, налагайки ембарго на определени руски продукти.

Ескалацията на конфликта се очаква да има съществени икономически и финансови последици по три основни направления – енергийни ресурси, търговия и чрез финансовия сектор. Към датата на одобрение на този финансов отчет, ситуацията в Украйна е изключително динамична и несигурна и Ръководството счита, че не може да се направи надеждна оценка на финансовия ефект. Въпреки това, Ръководството е направило анализ на последиците от конфликта за бизнеса на Дружеството и не е установило съществени ефекти върху дейността и финансовите резултати на Дружеството.

Не са възникнали други коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
home.kpmg/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „Евеликс България ЕООД“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр.1 до стр. 39 финансов отчет на „Евеликс България ЕООД“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

Иван Андонов
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

София, 5 октомври 2022 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД