Ханон Системс Пловдив ЕООД
(предишно наименование Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2020 г.

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Ханон Системс Пловдив“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Ханон Системс Пловдив“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Ханон Системс Пловдив“ ЕООД към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните 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, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен 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 годишния доклад 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, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансовите 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 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.

Боряна Димова
Регистриран одитор, отговорен за одита
17 май 2021 г.
гр. София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюнан, Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

Управители

Майкъл Джералд Адамс
Йохен Лишер

Прокуристи

Стефка Петрова Георгиева
Славея Христозова Петева
Сергей Селин

Адрес
Индустриална Зона Раковски, завод Ханон Системс
с. Стряма обл. Пловдив
България

Правни консултанти

"Кодилекс" ООД

Обслужващи банки
БНП Париба – клон София
Комерцбанк, Германия
Ситибанк Европа АД

Одитор
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
бул. „Мария Луиза" № 9-11, ет.7
София 1000

Годишен доклад за дейността

на Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* за календарната 2020 година

1. Обща информация

Ханон Системс Пловдив ЕООД *(предишно Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* („Дружеството“) е учредено и вписано като Еднолично дружество с ограничена отговорност в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 28 ноември 2007г. Седалището на Дружеството е България, Община Раковски, с. Стряма, адрес на управление - Индустриална зона Раковски, завод Ханон Системс.

Към 31.12.2020 г. управители на Дружеството са Майкъл Джералд Адамс, гражданин на САЩ и Йохен Лишер, гражданин на Германия. Административната и производствената дейност на Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* е локализирана главно на адреса на управлението на Дружеството - Община Раковски, с. Стряма, Индустриална зона Раковски, завод Ханон Системс.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Основният капитал на Дружеството към 31.12.2020 г. е 100 хил. лв.

Едноличен собственик на Дружеството е: Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ (Ханон Системс ИЕфПи Бад Хомбург ГмбХ), Германия.

2. Общ преглед на дейността на Дружеството през 2020 г.

Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* е дъщерно предприятие на Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ (*Ханон Системс ИЕфПи Бад Хомбург ГмбХ*), Германия, водещ производител на хидравлични и вакуумни компоненти за автомобилната индустрия. Продуктите на компанията се инсталират в множество пътнически и товарни превозни средства за приложения като създаване на вакуум при директно впръскване в дизелови и бензинови двигатели, източник на налягане за автоматични скоростни кутии и активен контрол на шасита.

Сред основните клиенти на продукцията на Групата Ханон Системс ИЕфПи са водещите компании в автомобилната индустрия. Клиентите на Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* свързаните предприятия Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ (Ханон Системс ИЕфПи Бад Хомбург ГмбХ) и ИЕфПи Оперейшънс Мексикана ЕсЕй. Основна цел на Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* е доставките на готова и полуготова продукция да са без дефекти и да се гарантира срок на експлоатация, съвместим с този на превозното средство, независимо за какъв продукт става въпрос. Шофьорите на превозни средства с внедрени компоненти на Ханон Системс ИЕфПи са облагодетелствани по отношение на съответните функции поради високата им степен на надеждност, безопасност и комфорт, а също така от ефективния им принос за спестяването на гориво.

Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* прилага изчерпателен подход за управление на качеството, обхваща добрите практики и стандарти (CSR, FMEA, APQP, PPAP, MSA, SPC, Control Plans, VDA, IATF 16949, Lean Manufacturing и др.), който е неразделна част от процеса на работа на служителите. В цялото производство се прилагат най-добрите принципи в своя клас, като същевременно, оборудване с висока прецизност играе решаваща роля в изработването с точност до микрони.

2. Общ преглед на дейността на Дружеството през 2020 г. (продължение)

След приключването на строителните дейности и пускането на първите си производствени линии в експлоатация в периода 2009 –2010 г., за Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* последваха години на силен ръст на производствените обеми във всички продуктови групи през периода 2011 – 2018 г. През 2020 г. общо приходите от продажби на Дружеството възлизат на 174,127 хил. лева, което представлява намаление от 38% спрямо 2019 г. Намалението на продажбите спрямо 2019 г. се дължи на спад на поръчките в почти всички продуктови групи, вследствие на въздействието на COVID-19 (Коронавирус).

През 2020 г. Дружеството реализира счетоводна печалба преди данъци в размер на 4,645 хил. лева спрямо 10,662 хил. лева през 2019 г.

3. Преглед на резултатите от финансовата 2020 г.

В таблицата по-долу са представени основните финансови показатели на Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* за 2020 и 2019 година:

Основни показатели в хил. лева	2019 г.	2020 г.	Изменение в %
Общо приходи от продажби	279,306	174,127	-38%
Счетоводна печалба преди данъци	10,662	4,645	-56%
Сума на активите	143,549	139,961	-3%
Собствен записан капитал	100	100	0%

4. Приходи

Приходите на Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* през 2020 г. се формират от 2 основни клиента (свързани лица): Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ (Магна Пауъртрейн Бад Хомбург ГмбХ) (98% от приходите) и ИеФПи Оперейшънс Мексикана ЕсЕй (2% от приходите).

Общите приходи на Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* през 2020 възлизат на 174,127 хил. лева, което представлява намаление от 38% спрямо приходите от 279,306 хил. лева, генерирани през 2019 година. Освен приходите от продажби на продукция за 172,414 хил. лева, Дружеството реализира и приходи от други продажби на стойност 1,713 хил. лева. През предходната 2019 година показателите са 276,472 хил. лева от продажби на продукция и 2,834 хил. лева от други продажби.

5. Инвестиции

През 2020 инвестициите в дълготрайни активи извършени от Ханон Системс Пловдив ЕООД *(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* възлизат на 8,561 хил. лева спрямо 4,555 хил. лева през 2019 г.

6. Персонал

Средносписъчният персонал на Дружеството за 2020 г. наброява 441 служители спрямо 490 през 2019 г. Разходите за персонал за периода възлизат на 9,349 хил. лева спрямо 15,072 хил. лева през 2019 г.

Данни за персонала	2019 г.	2020 г.	Изменение в %
Средносписъчен брой на персонала	490	441	-10%
Разходи за персонал в хил. лева	15,072	9,349	-38%

7. Финансови инструменти и управление на риска

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена в т. 18 от Бележките към финансовия отчет на Дружеството.

8. Тенденции за 2021 г.

През 2021 г. основният акцент ще бъде насочен към преминаване от механични към мехатронни продукти, преструктурирането на производствения портфейл ще продължи, бизнесът с PSP и вакуумните помпи ще намалее, а електронните помпи и трансмисионните маслени помпи ще се увеличат според световната тенденция на пазара. Ключовите моменти в това подобрение ще бъдат:

- Програма за намаляване на запасите
- Намаляване на разходите за проектиране и цялостно подобряване на производителността
- Развитие на талантите и лидерите
- Подобряване на общото ниво на качество, преминавайки от активен към проактивен подход
- Преструктуриране на бизнес с резервни части

9. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа - предположение за действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

10. Основни коефициенти и финансови показатели

Показатели за рентабилност	**2020 г.**	**2019 г.**
Печалба преди лихви и облагане с данъци – EBIT		
$EBIT = \frac{\text{печалба преди данъци}}{\text{общо приходи}} \times 100$ (в %)	2,67%	3,82%
Възвръщаемост на активите – ROA		
$ROA = \frac{\text{печалба преди данъци}}{\text{общо активи}}$	0,03	0,07
Възвръщаемост на собствения капитал – ROE		
$ROE = \frac{\text{печалба преди данъци}}{\text{собствен капитал}}$	0,05	0,13

10. Основни коефициенти и финансови показатели (продължение)

Показатели за ликвидност	**2020 г.**	**2019 г.**
Коефициент на текуща ликвидност ($К_{тл}$)		
$К_{тл} = \frac{\text{краткотрайни активи}}{\text{краткосрочни пасиви}}$	3,90	2,84
Коефициент на бърза ликвидност (КБЛ)		
$К_{бл} = \frac{\text{краткотрайни активи} - \text{материални запаси}}{\text{краткосрочни пасиви}}$	2,80	1,85
Показатели за ефективност	**2020 г.**	**2019 г.**
Обръщаемост на дълготрайните активи		
Обръщаемост на ДА $= \frac{\text{приходи от продажби}}{\text{дълготрайни активи}}$	3,38	5,26
Показатели за задлъжнялост		
Обща задлъжнялост $= \frac{\text{общо пасиви}}{\text{общо активи}}$	0,37	0,42

11. Действия в областта на научно-изследователската дейност

Още от началото на 2017 г. Компанията извършва спомагателни дейности по отношение на развойната дейност в дружествата от Група Ханон Системс ИЕфПи *(Магна Пауъртрейн)*. Основните дейности на екипа са:

- подкрепа при разработването на продукти, свързани със задвижващата система на автомобилите
- технологична подкрепа при разработването на дизайна на продуктите
- изготвяне на компютърни симулации (CAE)
- изготвяне на модели и чертежи за електрически вентилатори, вакуум помпи, електрически водни помпи и маслени помпи
- стандартизация на продуктите

12. Събития след отчетната дата

Не са налице настъпили събития след датата на баланса, които да изискват оповестяване във финансовите отчети на Дружеството.

Майкъл Джерард Адамс
Управител
Ханон Системс Пловдив ЕООД
(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)
10 май 2021 г.

Стефка Петрова Георгиева
Прокурист
Ханон Системс Пловдив ЕООД
(Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)
10 май 2021 г.

Ханон Системс Пловдив ЕООД
Индустриална зона Раковски V
4142 Стряма, България

Ханон Системс Пловдив ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Бележки	2020 г.	2019 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
Продажба на продукция	5.1	172,414	276,472
Други приходи	5.1	1,713	2,834
Разходи за материали и консумативи		(139,506)	(223,192)
Разходи за персонала	5.2	(9,349)	(15,072)
Разходи за амортизация	7, 8	(9,538)	(9,783)
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	16	(183)	(190)
Разходи за външни услуги	5.3	(11,495)	(18,346)
Други разходи	5.4	(608)	(647)
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	9	2,218	722
Оперативна печалба		**5,666**	**12,798**
Финансови разходи	5.5	(1,337)	(2,209)
Финансови приходи	5.6	316	73
Печалба преди данъци		**4,645**	**10,662**
Разход за данъци	6	(346)	(3,477)
Печалба за годината		**4,299**	**7,185**
Друг всеобхватен доход			
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци			
Актюерски печалби/(загуби), свързани с доходи на персонала при пенсиониране		43	(12)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**43**	**(12)**
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**4,342**	**7,173**

Финансовият отчет на страници от 1 до 41 е одобрен за издаване от Управителя на 10 май 2021 г.

Майкъл Джерард Адамс
Управител

Стефка Петрова Георгиева
Прокурист

Петя Георгиева Копринкова
Съставител

Заверили съгласно одиторския доклад:

Ханон Системс Пловдив ЕООД
Индустриална зона Раковски
4142 Стряма, България

Боряна Димова
Регистриран одитор

17-05-2021

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 085

Джок Нюнан
Прокурист
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

17-05-2021

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

Ханон Системс Пловдив ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2020 г.

	Бележки	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	50,362	52,106
Активи с право на ползване	16	56	121
Нематериални активи	8	112	118
Отсрочени данъчни активи	6	550	257
		51,080	**52,602**
Текущи активи			
Материални запаси	9	25,100	31,802
Търговски и други вземания	10	342	2,638
Търговски и други вземания от свързани лица	15	57,749	56,119
Парични средства и парични еквиваленти	11	5,666	388
		88,857	**90,947**
ОБЩО АКТИВИ		**139,937**	**143,549**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	100	100
Други резерви		5,672	5,672
Неразпределена печалба		82,045	77,703
Общо собствен капитал		**87,817**	**83,475**
Нетекущи пасиви			
Получени заеми от свързани лица	15	28,994	27,711
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	13	354	347
		29,348	**28,058**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	15,648	20,665
Задължения за корпоративен данък		285	2,128
Задължения за лизинг	16	56	121
Търговски задължения към свързани лица	15	6,783	9,102
		22,772	**32,016**
Общо пасиви		**52,120**	**60,074**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**139,937**	**143,549**

Финансовият отчет на страници от 1 до 41 е одобрен за издаване от Управителя на 10 май 2021 г.

Майкъл Джералд Адамс
Управител

Стефка Петрова Георгиева
Прокурист

Петя Георгиева Копринкова
Съставител

Ханон Системс Пловдив ЕООД
Индустриална зона Раковски
4142 Стряма, България

Заверили съгласно одиторския доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 085

17-05-2021

Джок Нюнан
Прокурист
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

17-05-2021

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

Ханон Системс Пловдив ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Резерв от преотстъпен данък	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2019 г.	**100**	**5,672**	**68,715**	**1,815**	**76,302**
Всеобхватен доход					
Печалба за годината	-	-	7,185	-	7,185
Друг всеобхватен доход					
Актюерска печалба/(загуба)	-	-	(12)	-	(12)
Общо всеобхватен доход	**-**	**-**	**7,173**	**-**	**7,173**
Транзакции със собствениците					
Трансфер на резерв	-	-	1,815	(1,815)	-
На 31 декември 2019 г.	**100**	**5,672**	**77,703**	**-**	**83,475**
На 1 януари 2020 г.	**100**	**5,672**	**77,703**	**-**	**83,475**
Всеобхватен доход					
Печалба за годината	-	-	4,299	-	4,299
Друг всеобхватен доход					
Актюерска печалба/(загуба)	-	-	43	-	43
Общо всеобхватен доход	**-**	**-**	**4,342**	**-**	**4,342**
На 31 декември 2020 г.	**100**	**5,672**	**82,045**	**-**	**87,817**

Финансовият отчет на страници от 1 до 41 е одобрен за издаване от Управителя на 10 май 2021 г.

Майкъл Джералд Адамс
Управител

Стефка Петрова Георгиева
Прокурист

Петя Георгиева Копринкова
Съставител

Ханон Системс Пловдив ЕООД
Индустриална зона Раковски
4142 Стряма, България

Заверили съгласно одиторския доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор

17-05-2021

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 085
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюнан
Прокурист
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

17-05-2021

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

Ханон Системс Пловдив ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Бележки	2020 г.	2019 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични потоци, свързани с клиенти		209,258	310,084
Парични потоци, свързани с доставчици		(148,665)	(248,029)
Парични потоци, свързани с персонал		(10,648)	(15,192)
Платени лихви по ревизионни актове		(917)	-
Платен корпоративен данък		(2,608)	(1,030)
Платени данъци при източника		-	(1)
Внесен данък добавена стойност		(22,878)	(26,626)
Други парични потоци от оперативна дейност		-	81
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни и курсови разлики		(34)	(21)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**23,508**	**19,266**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Плащания във връзка с кеш-пул със свързани лица		(9,011)	(21,579)
Получени приходи от лихви по кеш пул		209	65
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(9,363)	(3,922)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(18,165)**	**(25,436)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Плащания по лизинг		(65)	(193)
Постъпления от привлечени средства		-	3,241
Нетни парични потоци (използвани във) / от финансова дейност		**(65)**	**3,048**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**5,278**	**(3,122)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**388**	**3,510**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	11	**5,666**	**388**

Финансовият отчет на страници от 1 до 41 е одобрен за издаване от Управителя на 10 май 2021 г.

Майкъл Джералд Адамс
Управител

Стефка Петрова Георгиева
Прокурист

Петя Георгиева Копринкова
Съставител

Заверили съгласно одиторския доклад:

Ханон Системс Пловдив ЕООД
Индустриална зона Раковски
4142 Стряма, България

Боряна Димова
Регистриран одитор

17 -05- 2021

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюнан
Прокурист
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

17 -05- 2021

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Ханон Системс Пловдив ЕООД *(предишно наименование Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД)* („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване на 10 май 2021 г.

Ханон Системс Пловдив ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с решение № 1 от 28.11.2007 г. на Софийски градски съд, със седалище с. Стряма, област Пловдив, България, ЕИК 175425233. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва производство на компоненти и монтаж на помпи за автомобилната индустрия.

Към 31 декември 2020 г. крайната компания-майка на Дружеството е Хан и Ко Ауто Холдингс Ко Лтд, Южна Корея. Хан и Ко е частен инвестиционен фонд и няма друга идентифицирана контролираща страна на Дружеството.

Едноличният собственик на Ханон Системс Пловдив ЕООД към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. е Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ (Ханон Системс ИефПи Бад Хомбург ГмбХ), Германия.

На 29 март 2019 г. крайната компания-майка на Дружеството – Магна Интернешънъл Инк., Канада, прехвърли собствеността си върху всички компании от Пауъртрейн групата на Ханон Системс, Южна Корея. В резултат на тази сделка наименованието на Дружеството беше променено от Магна Пауъртрейн Пловдив ЕООД на Ханон Системс Пловдив ЕООД (виж също Бележка 15).

Наименованието на едноличния собственик на капитала на Дружеството също беше променено – от Магна Пауъртрейн ГмбХ на Ханон Системс ИЕфПи Бад Хомбург ГмбХ.

На 08 ноември 2019 г. Ханон Системс Бад Хомбург ГмбХ и Ханон Системс ИЕфПи Бад Хомбург ГмбХ сляха дейността си, вследствие на което промениха името си на Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ.

Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ (Група ИЕфПи) остава едноличен собственик на капитала на Дружеството.

Българското законодателство не забранява решение на едноличния собственик на акционерите на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на задължения за доходи на персонала при пенсиониране.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

2.1. База за изготвяне (продължение)

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на база на принципа за действащо предприятие.

Дружеството произвежда резервни части, хидравлични помпи и вакуумни компоненти и в процеса на своята дейност купува по голямата част от необходимите материали от дружества в Група ИЕфПи и продава цялата си продукция на дружества от Група ИЕфПи и Група Ханон. Следователно Дружеството е зависимо изцяло, оперативно и финансово, от Група ИЕфПи.

На база на оценката на очакваните парични потоци, ръководството счита, че Дружеството ще продължи дейността си като действащо предприятие и следователно, ще бъде в състояние да урежда пасивите си в нормалния ход на неговата дейност.

2.2 Съществени счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в печалбата или загубата за периода. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти се основава на един основен принцип, който изисква предприятието да признае приходите по начин, който най-точно представя прехвърлянето на стоките (продукцията) или услугите на клиента, и по стойност, която отразява очакваните от предприятието изгоди в замяна на тези стоки или услуги. МСФО 15 представя модел за признаване на приходи, който включва пет стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиента

Дружеството отчита договор с клиент единствено, когато страните по договора са го одобрили и поели ангажимент за изпълнение, могат да се идентифицират правата по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят, могат да бъдат идентифицирани условията на плащане, договора има търговска същност и е вероятно Дружеството да събере своето вземане.

2. Идентифициране на задължение за изпълнение

Идентифицирането на правилните задължения за изпълнение в договора е важно за коректното признаване на приходите. При влизане в сила на договора, Дружеството оценява обещаните на клиента стоки или услуги и определя дали същите са отделно задължение за изпълнение или съвкупност, комбинация от ангажименти. Стока или услуга е отделна, когато клиента може да се възползва от нея самостоятелно или заедно с други лесно достъпни ресурси, с които вече разполага и може да бъде разграничена от други обещания в договора. Ако тези критерии са изпълнени, индивидуалната стока или услуга се отчита като отделно задължение за изпълнение. Ако обещаната стока или услуга не е отделна, същата се комбинира с други стоки или услуги, докато се получи съвкупност от стоки или услуги, която да е отделна. Възможно е в резултат на това да трябва да се отчетат всички стоки и услуги, обещани по договора, като едно единствено задължение за изпълнение.

3. Определяне на цената на сделката

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което се очаква Дружеството да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събирани от името на трети страни (например данъци върху продажбите).

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи (продължение)

3. Определяне на цената на сделката (продължение)

Обещаното в договора възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете. При определяне на цената на сделката се взема предвид въздействието на променливо възнаграждение, наличие на ограничения, значителен компонент на финансиране по договора, непарично възнаграждение и възнаграждение, дължимо на клиента. Ако обещаното в договора възнаграждение включва някое от изброените, Дружеството прави приблизителна оценка на размера на възнаграждението, на което ще има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента до размер, който не се очаква да бъде отменен в бъдещи периоди. Като оценява приблизително ефекта от несигурността върху размера на променливото възнаграждение, на което ще има право, Дружеството прилага възприетия метод последователно, през целия период на договора. При оценката се взема предвид цялата налична информация от минали периоди, текуща ситуация и прогнози. В края на всеки отчетен период приблизителната оценка на цената на сделката се актуализира, така че да се представят вярно съществуващите обстоятелства и настъпилите през периода промени в обстоятелствата. Когато се получава възнаграждение от клиент и се очаква да се възстанови част или цялото възнаграждение, Дружеството признава задължение за възстановяване. При продажби с право на връщане, Дружеството актуализира задължението за възстановяване в края на всеки отчетен период.

4. Разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение

Разпределянето на цената на сделката към задълженията за изпълнение е основа за правилното разпределение на приходите по отношение на количество и време. Разпределението се основава на относителната единична продажна цена, на която Дружеството ще продава стоката или услугата (равна на справедливата стойност на стоката или услугата). На-доброто доказателство за единична продажна цена е наблюдаваната цена на стоката или услугата, когато Дружеството продава стоката или услугата отделно при сходни условия и на подобни клиенти. Ако единичната продажна цена не е пряко наблюдавана, Дружеството прави приблизителна оценка, която би довела до правилното разпределение на цената на сделката, като прави оценка на пазара, на който продава стоките и услугите си и оценка на цената, която клиентите на този пазар биха платили за тази стока или услуга. Отстъпките се разпределят пропорционално на всички задължения за изпълнение по договора, освен ако няма видими доказателства, че цялата отстъпка се отнася само до едно или повече конкретни задължения.

5. Признаване на приход, когато задължението по договора е изпълнено

Дружеството признава приход, когато удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато клиентът получи контрол върху този актив. При преценка на това дали клиента получава контрол върху даден актив се взема предвид всяко споразумение за обратно изкупуване на актива. При влизане в сила на договора, Дружеството определя дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или към определен момент от време. Когато удовлетворяването е с течение на времето, Дружеството признава приходите по договора чрез измерване на постигнатия напредък до пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. В този случай Дружеството признава приходи само, ако може разумно да измери постигнатия резултат.

Приходи от договори с клиенти (продажба на продукция)

Приходите от договори с клиенти включват приходи от продажба на продукция и предоставяне на услуги. Дружеството признава приходите, когато (или като) то удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната продукция или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив. Приходите от договори с клиенти се признават в печалби и загуби в размера на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните продукция, материали или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху продажбите). Обещаното в договори с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Дружеството е заключило, че е принципал в своите договори с клиенти, тъй като контролира продукцията, материали или услугата преди тяхното предаване на клиентите.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи (продължение)

Приходи от договори с клиенти (продажба на продукция) (продължение)

Приходите от продажби на продукция и материали се признат в определен момент, когато контролът върху продукцията се получи от клиента, а приходите от представени услуги се признават с течение на времето в процеса на предоставяне на услугите.

Прехвърлянето на контрола варира според конкретните условия на договорите с клиенти.

Актив и пасив по договор

Когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си, Дружеството представя договора в отчета за финансовото състояние като актив по договор или пасив по договор в зависимост от връзката между дейността на Дружеството и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане.

Ако клиентът заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Дружеството да прехвърли продукция или услуга на клиента, Дружеството представя договора като пасив по договор, когато плащането е извършено или дължимо (което от двете настъпи по-рано). Пасив по договор е задължението на Дружеството да прехвърли продукция или услуги към клиент, за които Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Полученото възнаграждение обикновено е свързано с получени авансови плащания от клиенти.

Ако Дружеството изпълнява задължението си, като прехвърля продукция или услуги на клиент, преди клиентът да плати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, Дружеството представя договора като актив по договор, с изключение на сумите, представени като вземане. Актив по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на продукцията или услугите, които Дружеството е прехвърлило на клиент.

Предприятието оценява актив по договора в съответствие с МСФО 9. Обезценка на актив по договора се оценява, представя и оповестява на същата основа като финансов актив, който е в обхвата на МСФО 9.

Вземане е безусловното право на Дружеството да получи възнаграждение. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време. Дружеството признава вземане, ако има съществуващо право на плащане, дори ако тази сума може да подлежи на възстановяване в бъдеще. Дружеството отчита вземанията в съответствие с МСФО 9. При първоначалното признаване на вземане по договор с клиент всяка разлика между оценката на вземането в съответствие с МСФО 9 и съответния размер на признатия приход се представя като разход (например като загуба от обезценка).

Признаването на приходите по договорите с клиенти на Дружеството не води до възникване на актив по договор, в резултат на което Дружеството няма такива позиции в отчета за финансовото състояние.

Приходи се признават, когато контролът върху собствеността на продукцията и материалите е прехвърлен на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби с течение на времето пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се отчитат като се използва методът на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Преотстъпен корпоративен данък

ЗКПО предвижда преотстъпеният корпоративен данък да се отчита като данъчни резерви в собствения капитал. Данъчните резерви се реализират и съответно прехвърлят като неразпределена печалба в края на периода на изпълнение на инвестицията. Ръководството на Дружеството е приложило изискванията на ЗКПО в настоящия отчет, като е представило преотстъпения корпоративен данък като резерв от преотстъпен данък, директно в собствения капитал.

Във връзка с чл. 183 от ЗКПО община Раковски попада в обхвата на общините с безработица по-висока от средната за страната, които се определят ежегодно със заповед на министъра на финансите по предложение на министъра на труда и социалната политика, която се обнародва в "Държавен вестник".

Ханон Системс Пловдив ЕООД е получило заповед от Българската агенция за инвестиции с №БАИ – ЗКПО – 4 / 18.03.2016 г., че отговаря на критериите за кандидатстване, като преотстъпения корпоративен данък. Условията, на които предприятието трябва да отговори са:

- държавната помощ да се използва за придобиване на материални и нематериални активи, които са част от проекта за първоначална инвестиция;
- първоначалната инвестиция да бъде извършена в срок до 4 календарни години, в т.ч. годината на получаване на заповедта;
- дейността, свързана с първоначалната инвестиция, трябва да продължи да се осъществява в съответната община за период поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция; това обстоятелство се декларира с годишните данъчни декларации всяка година до изтичане на 5-годишния срок;
- поне 25 на сто от стойността на приемливите разходи за материалните и нематериалните активи, включени в първоначалната инвестиция, трябва да е финансирана със собствени или привлечени средства от данъчно задълженото лице; не се смятат за собствени или привлечени средства преотстъпеният корпоративен данък, както и други средства, в които има какъвто и да е елемент на държавна помощ;
- материалните и нематериалните активи, включени в първоначалната инвестиция, трябва да са придобити при пазарни условия, съответстващи на такива при несвързани лица; нематериалните активи, включени в първоначалната инвестиция, трябва да са амортизируеми активи.

Когато не са изпълнени изискванията на глава двадесет и втора от ЗКПО за използване (разходване) на преотстъпен корпоративен данък, последният се дължи по общия ред на закона за годината, за която е възникнал.

Отсрочен данък върху доходите

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

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката. Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсроченият данъчен актив да бъде възстановен.

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

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 14.

Другите дългосрочни доходи включват годишни компенсируеми отпуски, които Дружеството не очаква да уреди изцяло в рамките на следващия отчетен период. Те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив, когато служителите положат труда, който води до получаване на право за бъдещи компенсируеми отпуски. Дългосрочните компенсируеми отпуски се оценяват по настоящата стойност на очакваните плащания за уреждане на неизползваните права за отпуск към края на отчетния период, която отразява очаквания времеви период на уреждане, очакваните нива на възнаграждения, доходността по срочни държавни облигации към края на отчетния период.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за преструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране.

д) Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който води до възникване на финансов актив за едно дружество и финансов пасив или капиталов инструмент за друго дружество.

Финансови активи

Първоначално признаване и оценка

При първоначално признаване финансовите активи се класифицират и оценяват в последствие по амортизирана стойност, справедлива стойност през печалби и загуби или справедлива стойност през общ всеобхватен доход.

Класификацията на финансовите активи, които са дългови инструменти, при първоначално признаване зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и характеристиките на договорения паричен поток на финансовите активи.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив. При първоначалното признаване Дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).

След първоначалното му признаване Дружеството оценява даден финансов актив по: а) амортизирана стойност; б) справедлива стойност през друг всеобхватен доход; или в) справедлива стойност през печалбата или загубата.

За да бъде класифициран и оценен един финансов актив по амортизирана стойност или справедлива стойност през друг всеобхватен доход, той следва да има договорни парични потоци, които са само плащания на главница и лихви по остатъка от главницата. Оценката се прави на ниво финансов инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи включва как Дружеството управлява своите финансови активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци водят до събиране на договорени парични потоци, продажба на финансовия актив, или и двете.

Обичайните покупки или продажби на финансови активи се признават и отписват, както е уместно, при използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката или счетоводно отчитане на база датата на уреждане.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване и оценка (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи по амортизирана стойност, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Тези активи се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Последваща оценка

След първоначалното му признаване Дружеството оценява даден финансов актив по а) амортизирана стойност (дългови инструменти); б) справедлива стойност през друг всеобхватен доход с прекласификация на кумулативната печалба или загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход от собствения капитал в печалби и загуби (дългови инструменти); в) справедлива стойност през друг всеобхватен доход без прекласификация на кумулативната печалба или загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход от собствения капитал в печалби и загуби (капиталови инструменти) или г) справедлива стойност през печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност

Даден финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако са изпълнени следните две условия: а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и б) 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.

След първоначалното им признаване, финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Приходите от лихви се отчитат в сметка текущи печалби и загуби. Печалби и загуби от обезценка, модификация или отписване на финансов актив по амортизирана стойност се признават в текуща печалба и загуба.

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби

Финансовите активи по справедлива стойност в печалби и загуби включват финансови активи държани за продажба, финансови активи, за които Дружеството при първоначално признаване определя, че ще бъдат оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата (дългови или капиталов инвестиции) или финансови активи, които задължително следва да се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби (н-р договорни парични потоци от тези финансови активи не са само плащания на главница и лихви по остатъка от главницата). Финансовите активи се класифицират като държани за продажба, ако те са придобити с цел да бъдат продадени или изкупени обратно в кратък период от време. Деривативите също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени изначално като ефективни хеджиращи инструменти. Финансови активи, чийто договорни парични потоци не са само плащания на главница и лихви по остатъка от главницата се класифицират и оценяват като финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби, независимо от бизнес модела на Дружеството за тях.

Финансовите активи по справедлива стойност в печалби и загуби се представят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, а нетните промени в справедливата стойност се признават в текуща печалба и загуба.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Отписване на финансови активи

Дружеството отписва финансов актив тогава и само тогава, когато:

а) договорните права за паричните потоци от този финансов актив са изтекли; или
б) прехвърли финансовия актив и прехвърлянето отговаря на изискванията описани по-долу

Дружеството прехвърля финансов актив, ако и само ако то или: а) прехвърли договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив; или б) запази договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но поеме договорно задължение за плащане на паричните потоци на един или повече получатели по споразумение и или а) Дружеството прехвърля съществено всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, или б) Дружеството нито прехвърли, нито запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но прехвърля контрола върху финансовия актив.

Когато Дружеството прехвърля финансов актив, то оценява степента, в която запазва рисковете и ползите от собствеността върху този финансов актив. В този случай: а) ако Дружеството прехвърли по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансов актив, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всякакви права и задължения, създадени или запазени при прехвърлянето; б) ако Дружеството запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, то продължава да признава финансовия актив; в) ако Дружеството нито прехвърли, нито запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, то определя дали е запазило контрол върху финансовия актив.

В този случай: i) ако Дружеството не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всякакви права и задължения, които са били създадени или запазени при прехвърлянето; ii) ако Дружеството е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото си участие във финансовия актив.

Признаване на очаквани кредитни загуби

Дружеството признава *коректива за загуби* за *очаквани кредитни загуби* от финансов актив, който не е оценяван по справедлива стойност през печалба и загуба. Очакваната кредитна загуба се признава в размера на разликата между договорените парични потоци и общата сума на всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват парични потоци от продажба на обезпечение или друго кредитно подобрение, които са част от условията на договора.

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява коректива за загуби за финансов инструмент в размер, равен на *очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента*, ако кредитният риск на този финансов инструмент се е увеличил значително след първоначалното признаване. Ако към отчетната дата кредитният риск на финансов инструмент не се е увеличил значително след първоначалното признаване, той се класифицира в степен 1 и Дружеството оценява коректив за загуби за този финансов инструмент в размер, равен на *очакваните кредитни загуби за 12 месеца*.

Дружеството решава какви провизии да бъдат взети по отношение на трудносъбираемите вземания за целите на счетоводната отчетност.

Финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за събиране на договорените парични потоци и обичайно настъпва, когато финансовия актив е просрочен повече от 5 години и не е налице процедура за принудително събиране.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Признаване на очаквани кредитни загуби (продължение)

Очаквани кредитни загуби за търговски вземания

Търговските вземания са финансови инструменти и следователно попадат в обхвата на разпоредбите на МСФО 9 Финансови инструменти. Търговските вземания са финансов актив, държан с цел събиране на договорените парични потоци, който Дружеството оценява по амортизируема стойност при отчитане на възникнали и очаквани кредитни загуби. Моделът на обезценка на търговските вземания обхваща не само минали събития и текущи условия, които представляват възникналите кредитни загуби, но също така включва перспективен компонент, очакваната кредитна загуба. Очакваните кредитни загуби са възможни парични дефицити през следващите дванадесет месеца или през живот на финансовия актив. За обезценка на търговските вземания Дружеството използва опростен подход, който позволява да се изчислят очакваните кредитни загуби за всички търговски вземания за целия срок на инструмента. Дружеството използва матрица на провизиите за приблизително определяне на очакваните кредитни загуби за този инструмент. Основата за измерване може да бъде или индивидуален инструмент, или портфейл от вземания. В повечето случаи се групират търговските вземания в портфейл със сходни рискови характеристики. Дружеството оценява очакваните кредитни загуби като взема предвид сумата на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати, стойността на парите във времето и разумна и аргументирана информация за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи условия. Оценявайки очакваните кредитни загуби Дружеството определя няколко възможни сценарии, включително и възможността да не възникне кредитна загуба.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценка

При първоначалното признаване Дружеството оценява даден финансов пасив по неговата справедлива стойност, плюс или минус, в случай на финансов пасив, неоценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, разходите по сделката, които са пряко свързани с придобиването или издаването на финансовия пасив.

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират в следните категории: финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби, заеми, задължения и деривативи, които са определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж.

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

Последващото оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви по амортизирана стойност

Заемите и търговските и други задължения се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалба или загуба от финансов пасив, който се оценява по амортизирана стойност и не е част от хеджиращо взаимоотношение, се признава в печалбата или загубата, когато финансовият пасив се отписва или прекласифицира чрез процеса на амортизация.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Последващото оценяване (продължение)

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалба и загуба

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалба и загуба включват финансови пасиви, държани за продажба и финансови пасиви, които при първоначално признаване Дружеството прави неотменим избор те да се отчитат през печалби и загуби. Категорията включва деривативни финансови инструменти, по отношение на които при първоначално признаване Дружеството не е направило неотменим избор да отчете като хеджиращи инструменти.

Печалбите и загубите, свързани с тази категория финансови пасиви се признават в отчета за печалбите и загубите и другия всеобхватен доход.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансовия пасив (или част от финансовия пасив) тогава и само тогава, когато той е погасен — т.е. когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл. Размяна между Дружеството и заемодател на дългов инструмент по същество с различни условия се отчита счетоводно като погасяване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Значителна промяна в условията на съществуващ финансов пасив или част от него (независимо дали се дължи на финансови затруднения на Дружеството, или не) се отчита счетоводно като погасяване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив.

Дружеството отчита разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или част от финансов пасив), който е бил погасен или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, в печалбата или загубата.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедлива стойност

Дружеството не отчита финансови инструменти като деривативи и финансови активи на разположение за продажба, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Бележка 19.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи и на съществените пасиви, се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите- оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове.

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Сгради	15-25 години
Машини, съоръжения и оборудване	8-10 години
Транспортни средства	5 години
Стопански инвентар	3 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на договорите, чиито вноски варират всеки месец в зависимост от бъдещата употреба или изпълнение (дни на използване). За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времевия модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Дружеството разглежда възможността за освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, дисконтирани с диференциален лихвен процент, изчислен на база информация от местна банка относно цената на финансиране, приложима за Ханон Системс Пловдив ЕООД.

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

- Фиксирани лизингови плащания (включително фиксираните по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;
- Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;
- Цената на упражняване на опциите за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опциите; и
- Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние.Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговото задължение (използвайки метода на нетната настояща стойност на паричните потоци) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания.

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

- Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.
- Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка).

Дружеството не е направило такива корекции през представените периоди, тъй като няма настъпили промени.

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

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

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

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на Дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор. Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка, както е описано в политиката „Имоти, машини и съоръжения".

Променливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с това плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания, и се включват в реда „Разходи за външни услуги" в отчета за всеобхватния доход (виж Бележка 5.3.).

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

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

л) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Лицензи	5 години
Патенти	5 години

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

л) Нематериални активи (продължение)

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

м) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	–	стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми. При изписването, се прилага метода „средно-претеглена стойност". Използва се прогнозна стандарта себестойност (standard costing), като отклоненията до фактическата себестойност се отразяват като увеличение или намаление на готовата продукция (текущ разход или приход).

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

н) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към които са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка.

Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

о) Парични средства и краткосрочни депозити

Паричните средства и еквиваленти в отчета за финансовото състояние на Дружеството включват парични средства в банки и в брой, както и депозити с краткосрочен падеж от три месеца от датата на придобиването и не се включват депозити с падеж по-голям от три месеца, както и парични средства по сметки със специално предназначение и блокирани парични средства.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

п) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

р) Класификация на текущи и нетекущи

Дружеството представя активите и пасивите в отчета за финансовото състояние като ги класифицира като текущи и нетекущи. Актив се класифицира като текущ, когато:

- се очаква активът да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл;
- активът е държан предимно с търговска цел;
- се очаква активът да бъде реализиран в срок от 12 месеца след отчетния период, или
- активът е под формата на парични средства или парични еквиваленти, освен ако няма ограничение за това да бъде разменян или употребяван за уреждане на пасив за срок от поне 12 месеца след отчетния период.

2.2. Съществени счетоводни политики (продължение)

р) Класификация на текущи и нетекущи (продължение)

Всички останали активи се класифицират като нетекущи активи.

Пасив се класифицира като текущ, когато:
- се очаква пасивът да бъде уреден в нормалния оперативен цикъл;
- пасивът е държан предимно с търговска цел;
- се очаква пасивът да бъде уреден в срок от 12 месеца след отчетния период, или
- не е налице безусловно право да се отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период

Всички останали пасиви се класифицират като нетекущи пасиви.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се класират като нетекущи активи и пасиви.

с) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата (финансирания)

Безвъзмездните средства предоставени от държавата (финансирания, правителствени дарения) представляват получена помощ от правителството, държавни агенции и подобни местни, национални или международни органи, под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната му дейност. Финансиранията, предоставени от държавата, могат да бъдат свързани с активи и свързани с приходи. Те се признават при наличие на приемлива гаранция, че Дружеството ще изпълни условията, свързани с тях и помощта ще се получи.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с активи, се представят в отчета за финансовото състояние като приходи за бъдещи периоди, които се признават като приход в печалбите и загубите систематично и рационално за срока на полезния живот на придобитите активи, като по този начин отчетените приходи от финансирания на активи се компенсират със съответните разходи за амортизация за периода.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с приходи, се представят в отчета за финансовото състояние като приходи за бъдещи периоди и се признават като намаление на разходите които те са предназначени да компенсират, през периодите, когато те възникват. Предвид необходимостта от верификация на разходите от съответните договарящи органи, преди тяхното изплащане към Дружеството, като правило не се признават приходи от финансирания преди съответните разходи да бъдат верифицирани съгласно условията на финансирането, освен ако програмата не предполага ритмично възстановяване на текущите разходи на база представени искания към Договарящия орган и/или ако Дружеството няма колебания, че разходите ще бъдат точно верифицирани и възстановени.

2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2020 г.:

Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане (издадени на 29 март 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8 (издадени на 31 октомври 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Реформа на референтните лихвени проценти – Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (издадени на 26 септември 2019 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за бизнес – Изменения на МСФО 3 (издадени на 22 октомври 2018 г. и в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Намаляване на наеми във връзка с COVID-19 (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.)

2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за залежалост на материални запаси
Провизията за залежалост на материални запаси се базира на производствения план и очакваната консумация на наличните материални запаси за следващите 3 години. Тя възлиза на 3,327 хил. лв. към 31 декември 2020 (2019 г.: 1,210 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 9.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 2.2 и), а на нематериалните активи – в Бележка 2.2. л).

Корпоративен данък
Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на общата данъчна провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода в който е направено това уточнение. Допълнителна информация за данъците е оповестена в Бележка 6.

Обезценка на търговски вземания
Обезценката на финансови активи е определена въз основа на предположения за риск от просрочия и процентът на очаквани загуби. Дружеството прави оценка по отношение на тези предположения и избира данни за изчисление на обезценката, въз основа на историческите данни на Дружеството, съществуващите пазарни условия, както и предположения за бъдещи промени към датата на всеки отчетен период. За определяне на бъдещите кредитни загуби, търговските вземания са анализирани на индивидуална база. Въз основа на най-добрата оценка на ръководството към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. не е начислена обезценка на търговски вземания, тъй като се счита за незначителна.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

(а) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2020 г. и не са били предварително приети от Дружеството и които не се очаква са окажат значително въздействие върху дейността на Дружеството.

Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори" – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

(б) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори" (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), **включително Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г.)

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети": класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации"; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения"; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи"; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

5. Приходи и разходи

5.1 Продажба на продукция и други приходи

Приходите от продажби през 2020 г. в размер на 172,414 хил. лв. (2019 г.: 276,472 хил. лв.) се формират от 2 основни клиента (свързани лица към 31.12.2020 г.): Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ (Магна Пауъртрейн Бад Хомбург ГмбХ) и ИЕфПи Оперейшънс Мексикана ЕсЕй. Продажбите са основно на хидравлични компоненти, вакуумни компоненти, и корпуси за раздатъчни кутии за автомобилната индустрия.

Други приходи през 2020 г. са в размер на 1,713 хил. лв. (2019 г. 2,834 хил. лв.), и са формирани главно от продажби на скрап и получени компенсации за направени разходи.

5.2 Разходи за персонала

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	(7,737)	(12,535)
Социални осигуровки	(1,545)	(2,479)
Доходи на персонала при пенсиониране (Бележка 13)	(67)	(58)
	(9,349)	**(15,072)**

5. Приходи и разходи (продължение)

През 2020 г. Дружеството е получило субсидии от държавата в размер на 3,667 хил. лв. по мярката 60/40, която е насочена към запазване на заетостта на персонала, във връзка с кризата предизвикана от появата на вируса COVID-19. Получените суми са намалили разходите за възнаграждения по трудови правоотношения с 3,042 хил. лв. и разходи за пенсионно осигуряване с 625 хил. лв.

5.3 Разходи за външни услуги

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Транспортни услуги	(3,914)	(7,321)
Външни услуги, свързани с измиване на стопански инвентар	(1,467)	(2,320)
Управленски услуги	(1,685)	(2,285)
Разходи за външен персонал	(606)	(1,801)
Наем на активи и лицензи	(658)	(803)
Външни услуги, свързани с персонала	(693)	(794)
Консултанти и одит	(363)	(544)
Разходи за управление	(535)	(534)
Извозване и оползотворяване на отпадъци	(353)	(408)
Застраховки	(401)	(350)
Сортиране и доработка на материали	(195)	(314)
Разходи за поддръжка и ремонти	(140)	(300)
Почистване и дезинфекция	(162)	(177)
Представителни разходи	(58)	(140)
Разходи за обучение	(109)	(118)
Разходи за охрана	(118)	(108)
Пощенски и телекомуникационни услуги	-	(27)
Разходи за одит (IATF)	(17)	-
Други	(21)	(2)
	(11,495)	**(18,346)**

5.4 Други разходи

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за командировки	(190)	(377)
Разход за ДДС за липси на материални запаси	(56)	(95)
Данък върху недвижими имоти	(67)	(66)
Данък върху дивидентите и ликвидационни дялове	-	(57)
Разход за начислен данък върху социални и представителни разходи	(24)	(45)
Разходи за брак	(266)	(2)
Други оперативни разходи, свързани с предходни периоди	(5)	(5)
	(608)	**(647)**

5. Приходи и разходи (продължение)

5.5 Финансови разходи

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви по заеми	(1,283)	(1,248)
Разходи за лихви по други задължения	(3)	(917)
Разходи от валутни курсови разлики	(37)	(28)
Разходи за такси и комисионни	(13)	(13)
Други разходи за лихви	(1)	(3)
	(1,337)	**(2,209)**

5.6 Финансови приходи

	2020 г.	2019г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от валутни курсови разлики	15	8
Други приходи от лихви	301	65
	316	**73**

6. Данъци

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 2019 г. са:

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху доходите	(765)	(1,401)
Разход за текущ данък върху доходите за предходни периоди	-	(2,119)
Приход от текущ данък върху доходите за предходни периоди	121	
Приход от отсрочени данъци	298	43
	(346)	**(3,477)**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%). През 2020 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Съгласно разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), корпоративният данък се преотстъпва в размер до 100%, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- данъчно задълженото лице извършва производствена дейност единствено в общини, в които за предходната година преди текущата има безработица с или над 25 на сто по-висока от средната за страната за същия период;
- изпълнени са изискванията, посочени в чл. 189 от ЗКПО

Политиката за признаване на преотстъпения корпоративен данък е съгласно нормативните изисквания на ЗКПО – чл. 168, който гласи, че данъкът се отчита в собствения капитал. Дружеството е посочило преотстъпването в „Резерв от преотстъпен данък" в отчета за финансовото състояние.

6. Данъци (продължение)

За 2013 г. Дружеството счита, че са приложими следните данъчни облекчения, за които са спазени посочените по-горе изискванията на ЗКПО:

- 960 хил. лв., свързани с инвестиционен проект, който предвижда изграждане на нова сграда и придобиване и инсталиране на машини за производството на корпуси за скоростни кутии и нов вид ротори, използвани в автомобилната индустрия (с предвидени разходи по придобиването и изграждането в размер на 15,563 хил. лв.), които са декларирани в данъчната декларация за 2013 година. Това данъчно облекчение е признато като намаление на текущия корпоративен данък за 2013 година.

За 2015 г. Дружеството счита, че са приложими следните данъчни облекчения, за които са спазени посочените в Бележка 2 изисквания на ЗКПО:

- 1,822 хил. лв. е отпуснатата сума по преотстъпения корпоративен данък, от която е призната до размера на дължимия корпоративен данък сумата от 1,815 хил. лв.. За осъществяването на инвестиционния проект, по предварителни изчисления, е необходимо да бъдат инвестирани 6,798 хил. лева., от който 3,708 хил. лева са предвидените разходи за изграждането на нова сграда, а 3,090 хил. лева – за закупуването на монтажни съоръжения. Всички активи трябва да бъдат нови и закупени от трети лица, при спазване принципа на пазарните цени.

Към 31 декември 2019 г. е приключила данъчна ревизия започнала в края на 2018 г. във връзка с преотстъпения корпоративен данък за 2015 г. В резултат на издадения ревизионен акт, преотстъпеният данък в размер на 1,815 хил. лева не е признат от данъчните власти и се счита за дължим. В резултат на това, Дружеството е отписало признатият резерв от преотстъпен данък в размер на 1,815 хил. лева в неразпределена печалба, както и е начислило дължимия данък към 31 декември 2019 г. Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г., е представено по-долу:

	2020 г.	**2019 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба преди данъци	4,645	10,662
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2020 г. (2019 г.: 10%)	(465)	(1,066)
Разход за текущ данък върху доходите за предходни периоди		(2,119)
Приход от текущ данък върху доходите за предходни периоди	121	
Разходи, непризнати за данъчни цели	(2)	(292)
Разход за данък върху доходите	**(346)**	**(3,477)**

Отсрочените данъци към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		**Печалбата или загубата за периода**	
	2020 г.	**2019 г.**	**2020 г.**	**2019 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отсрочени данъчни пасиви				
Разлика между балансовата стойност на активите в счетоводния и данъчния амортизационен план	18	(15)	33	29
Отсрочени данъчни активи				
Неползвани отпуски на персонала	15	36	(21)	(8)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	40	35	5	7
Обезценка на материални запаси	349	152	197	28
Непризнати в текущата година разходи свързани с персонал	7	11	(4)	1
Провизии за задължения към персонал	42	31	11	2
Други провизии (ел. енергия)	84	7	77	(16)
Приход по отсрочени данъци	**555**	**257**	**298**	**43**
Задължения за доходи при пенсиониране признати в друг всеобхватен доход	(5)	-		
Отсрочени данъчни активи, нетно	**550**	**257**		

6. Данъци (продължение)

Равнение на отсрочените данъчни активи

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Начално салдо на 1 януари	257	214
Приход от данъци за годината, признат в печалбата или загубата	298	43
Приход за данъци за годината, признат в другия всеобхватен доход	(5)	-
Крайно салдо към 31 декември	**550**	**257**

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради, инсталации и външни съоръжения	Машини, съоръжения, оборудване и други	Разходи за придобиване на ИМС	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:					
На 1 януари 2019 г.	**3,780**	**23,497**	**61,831**	**1,915**	**91,023**
Придобити	-	338	1,392	2,825	**4,555**
Трансфери	-	956	525	(1,522)	**(41)**
Отписани	-	(29)	(81)	-	**(110)**
На 31 декември 2019 г.	**3,780**	**24,762**	**63,667**	**3,218**	**95,427**
Придобити	-	133	198	8,230	**8,561**
Трансфери	-	10	609	(619)	-
Трансфер към нематериални активи	-	-	(71)	-	**(71)**
Отписани	-	-	(3,184)	-	**(3,184)**
На 31 декември 2020 г.	**3,780**	**24,905**	**61,219**	**10,829**	**100,733**
Амортизация:					
На 1 януари 2019 г.	**-**	**6,547**	**27,148**	**-**	**33,695**
Начислена амортизация за годината	-	1,039	8,668	-	**9,707**
Отписана	-	-	(81)	-	**(81)**
На 31 декември 2019 г.	**-**	**7,586**	**35,735**	**-**	**43,321**
Начислена амортизация за годината	-	1,066	8,419	-	**9,485**
Трансфери към нематериални активи	-	-	(37)	-	**(37)**
Отписана	-	-	(2,398)	-	**(2,398)**
На 31 декември 2020 г.	**-**	**8,652**	**41,719**	**-**	**50,371**
Балансова стойност:					
На 1 януари 2019 г.	**3,780**	**16,950**	**34,683**	**1,915**	**57,328**
На 31 декември 2019 г.	**3,780**	**17,176**	**27,932**	**3,218**	**52,106**
На 31 декември 2020 г.	**3,780**	**16,253**	**19,500**	**10,829**	**50,362**

7. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Разходи за придобиване на Имоти, машини и съоръжения

Активите в процес на придобиване са основно производствени линии във връзка с преминаването към производство на електрически помпи. Активи за повече от 6,5 мил. лева се очаква да бъдат заведени в експлоатация през 2021 г.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет (2019 г.: нула).

Други оповестявания

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са свързани със закупуване на машини, производствено оборудване и апаратура.

Към 31 декември 2020 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност. Тяхната отчетна стойност към 31 декември 2020 г. е 15,379 хил. лв. (31.12.2019 г.: 10,921 хил. лв.).

8. Нематериални активи

	Лицензи и програмни продукти	**Разходи за придобиване**	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2019 г.	**628**	**-**	**628**
Придобити	58	-	58
Трансфери	41	-	41
На 31 декември 2019 г.	**727**	**-**	**727**
Придобити	13	-	13
Трансфери	71	-	71
На 31 декември 2020 г.	**811**	**-**	**811**
Амортизация:			
На 1 януари 2019 г.	**533**	**-**	**533**
Начислена амортизация за годината	76	-	76
На 31 декември 2019 г.	**609**	**-**	**609**
Начислена амортизация за годината	53	-	53
Трансфери	37		37
На 31 декември 2020 г.	**699**	**-**	**699**
Балансова стойност:			
На 1 януари 2019 г.	**95**	**-**	**95**
На 31 декември 2019 г.	**118**	**-**	**118**
На 31 декември 2020 г.	**112**	**-**	**112**

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2020 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

9. Материални запаси

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Основни материали (по себестойност)	23,076	25,443
Обезценка на основни материали	(3,327)	(1,210)
	19,749	24,233
Продукция (по себестойност)	3,407	5,844
Незавършено производство (по себестойност)	1,944	1,725
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	**25,100**	**31,802**

Движението в натрупаната обезценка на материални запаси е следното:

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари	1,210	809
Призната през годината	2,117	401
Възстановена/(начислена)	-	-
На 31 декември	**3,327**	**1,210**

10. Търговски и други вземания

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски вземания	266	2,379
Предоставени аванси и депозити	76	259
	342	**2,638**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане от 30 дни.

Към 31 декември 2019 г. търговските вземания на Дружеството не са обезценени.

Към 31 декември 2020 г. търговски и други вземания на стойност 243 хил. лева са просрочени над 90 дни и не са погасени в последствие след 31 декември 2020 г. Дружеството не е признало коректив за очаквани кредитни загуби, защото те са несъществени.

Към 31 декември 2020 г. търговски и други вземания на стойност 260 хил. лева (2019 г. 2,318 хил. лева) са деноминирани в евро. Всички останали вземания са деноминирани в лева.

11. Парични средства и парични еквиваленти

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	5,665	385
Парични средства в брой и други парични еквиваленти	1	3
	5,666	**388**

11. Парични средства и парични еквиваленти (продължение)

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

Към 31 декември 2020 г. справедливата стойност на паричните средства и краткосрочни депозити е 5,666 хил. лв. (2019 г.: 388 хил. лв.).

Към 31 декември 2020 г. парични средства и парични еквиваленти на стойност 4,001 хил. лева (2019 г.: 129 хил. лева) са деноминирани е евро. Всички останали парични средства и парични еквиваленти са деноминирани в лева.

12. Основен капитал и резерви

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
100 броя дялове с номинална стойност 1 хил. лв. всеки	100	100
	100	**100**

Всички дялове са изцяло платени.

13. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в Дружеството. Ако служител е работил в Ханон Системс Пловдив ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в печалбата или загубата и задълженията, признати в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и 2019 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за текущ стаж	63	53
Разходи за лихви	4	5
Общо разходи за доходи на персонала при пенсиониране признати в печалбата или загубата за годината (Бележка 5.2)	67	58
Изплатени доходи на персонала	(12)	-
Нетни актюерски (печалби)/загуби, признати през годината като друг всеобхватен доход	(48)	12
Изменение на задължението за доходи при пенсиониране	**7**	**70**

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	354	347
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние	**354**	**347**

13. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари	347	277
Разходи за текущ стаж	63	53
Разходи за лихви	4	5
Изплатени доходи на персонала	(12)	
Актюерски (печалби)/загуби	(48)	12
На 31 декември	**354**	**347**

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Норма на дисконтиране	1,00%	2.5%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	2% на година	2% на година

Няма разумно очаквани промени в ключовите допускания, които биха оказали съществен ефект върху задължението за доходи на персонала при пенсиониране към края на отчетния период.

14. Търговски и други задължения

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към доставчици	11,693	15,372
Задължения за данъци	1,796	1,416
Начислени разходи	664	1,055
Задължения към персонала	673	784
Задължения към социалното осигуряване	254	298
Други	568	1,740
	15,648	**20,665**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:
- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 - дневен срок;
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30 - дневен срок.

Към 31 декември 2020 г. търговски и други задължения на стойност 3,695 хил. лева (2019 г.: 14,042 хил. лева) са деноминирани в евро. Всички останали задължения са деноминирани в лева и друга валута.

15. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Към 31 декември 2020 г. крайната компания-майка на Дружеството е Ауто Холдингс Ко Лтд, Южна Корея. Хан и Ко Лтд е инвестиционен фонд и няма друга идентифицирана контролираща страна на Дружеството. Дружествата под контрола на крайната-компания майка са представени като други свързани лица.

До 29 март 2019 г. крайната компания-майка на Дружеството е Магна Интернешънал Инк. и свързани лица на Дружеството са дружествата от тази група.

15. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Пряка компания майка

100 % от дяловете на Ханон Системс Пловдив ЕООД се притежават от Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ , Германия.

На 08 ноември 2019 г. Ханон Системс Бад Хомбург и Ханон Системс ИЕфПи Бад Хомбург сливат дейността си в едно дружество, наречено Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ, което е едноличен собственик на капитала на Ханон Системс Пловдив.

Разчети със свързани лица – Вземания

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Пряка компания майка		
Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ	25,639	33,203
Други свързани лица		
Ханон Системс Недерландс Кооператив У.А. (кеш-пул)	30,590	21,579
ИЕфПи Оперейшънс Мексикана ЕсЕй	1,496	1,300
Ханон Системс Италия	24	37
	57,749	**56,119**

Всички вземания от свързани лица са деноминирани в евро. Търговските вземания от свързани лица се класифицират в степен 2, с изключение на вземания на стойност 1,179 хил. лева (2019 г.: 708 хил. лева), които са просрочени над 90 дни и са класифицирани в степен 3. Вземанията от кеш-пул са класифицирани в степен 1.

През 2013 г., съгласно груповите политики, Дружеството подписва договор с Магна Аутомотив Холдинг (Германия) ГмбХ за поддържането на кеш-пул сметка. При първоначалното признаване е отчетено като задължение. Дебитните и/или кредитни салда от свързани лица по сметките на Дружеството се прехвърлят в Магна Аутомотив холдинг (Германия) ГмбХ в края на всеки работен ден. Салдото на паричните средства по тази сметка може да бъде както дебитно така и кредитно, олихвява се и е представено в отчета за финансовото състояние като вземания/задължения към свързани лица. Нетните трансфери по кеш-пул сметката се представят като постъпления на привлечени средства от финансова дейност в отчета за паричните потоци. Към 31 декември 2018 г. салдото по сметката е на стойност 3,241 хил.лева.

След смяната на едноличния собственик през 2019 г. е подписан нов договор с Ханон Системс Недерландс Кооператив У.А. Съгласно новият договор, Дружеството има възможност да депозира свободни парични средства или да усвоява парични средства от кеш-пул сметката. Не се извършва компенсиране на вземания и задължения към свързани лица.

Разчети със свързани лица – Задължения

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Пряка компания майка		
Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ	6,638	8,989
Други свързани лица		
Ханон Системс Италия	24	113
Ханон Системс Корея	121	-
	6,783	**9,102**

15. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица – Задължения (продължение)

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Получен заем от пряка компания майка		
Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ (дългосрочна част)	28,994	27,711
	28,994	**27,711**

Полученият заем от Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ (2019: Магна Пауъртрейн Бад Хомбург Гмбх) е с договорен общ размер 29,337 хил. лв. (15,000 хил. евро). Заемът е необезпечен. Годишната лихва, равна на EURIBOR + 5%, и може да се капитализира в края на всяко тримесечие към главницата на заема. Заемът и договорената лихва са с падеж 14 декември 2034 г.

Общата сума на сделките със свързани лица за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Продажби към свързани лица	**2020 г.**	**2019 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Пряка компания майка		
Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ	167,305	263,235
Други свързани лица		
Магна Пауъртрейн Хюкесваген ГмбХ	-	2,314
Магна Пауъртрейн ГмбХ & Ко КГ (Магна Пауъртрейн АГ & Ко КГ)	-	1,376
Магна Пауъртрейн (Engineering Center Steyr GmbH & Co)	-	3
ЕФП Оперейшънс Мексикана	3,423	5,566
Ханон Системс Италия Беневенто	501	1,086
Ханон Системс Бангалор Оперейшънс Лимитед	21	-
Ханон Системс Япония	7	-
Ханон Системс Чангзхой	6	-

Покупки от свързани лица	**2020 г.**	**2019 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Пряка компания майка		
Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ	41,780	84,948
Други свързани лица		
Магна Пауъртрейн Хюкесваген ГмбХ	-	925
Магна Пауъртрейн ГмбХ & Ко КГ	-	50
Магна Пауъртрейн АГ	-	9
Магна Аутомотив Юръп ГмбХ	-	74
Ханон Системс Италия Беневенто	343	503
Ханон Системс Чангзхой	-	481
Магна Интернешънъл Юръп АГ	-	45
Магна Интернешънъл Германия	-	39
Магна Интернешънъл Япония	-	4
Ханон Системс Корея	1,751	-
Ханон Системс Италия Кампилионе	23	-
Ханон Системс Унгария	8	-

15. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разходи за лихви	**2020 г.**	**2019 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Пряка компания майка		
Ханон Системс ИЕфПи Дойчланд ГмбХ	1,283	1,248

Приходи от лихви	**2020 г.**	**2019 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Други свързани лица		
Магна Аутомотив холдинг (Германия) ГмбХ	-	65
Ханон Системс Недерландс Кооператив У.А.	209	-

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2020 г., защото тя е несъществена (2019 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2020 г.	**2019 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Брутни възнаграждения	1,005	702
Социални осигуровки	61	48
Ваучери за храна	2	1
	1,068	**751**

16. Активи с право на ползване и задължения по лизинг

Активи с право на ползване

Признатите активи с право на ползване са както следва:

	31.12.2020	**01.01.2020**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Машини, съоръжения, оборудване и други	21	55
Транспортни средства	35	66
	56	**121**

16. Активи с право на ползване и задължения по лизинг (продължение)

Балансовата стойност на активите с право на ползване може бъде анализирана както следва:

	Машини, съоръжения, оборудване и други	Транспортни средства	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2019 г.	132	135	**267**
Придобити	44	-	**44**
На 31 декември 2019 г.	**176**	**135**	**311**
На 1 януари 2020 г.	**176**	**135**	**311**
Придобити	4	24	**28**
Отписани	-	(77)	**(77)**
На 31 декември 2020 г.	**180**	**82**	**262**
Амортизация:			
На 1 януари 2019 г.	-	-	-
Начислена амортизация за годината	121	69	**190**
На 31 декември 2019 г.	**121**	**69**	**190**
На 1 януари 2020 г.	**121**	**69**	**190**
Начислена амортизация за годината	128	55	**183**
Отписана амортизация за годината	(90)	(77)	**(167)**
На 31 декември 2020 г.	**159**	**47**	**206**
Балансова стойност:			
На 31 декември 2019 г.	**55**	**66**	**121**
На 31 декември 2020 г.	**21**	**35**	**56**

Задължения по лизинг

Признатите задължения по лизинг са както следва:

	31.12.2020 г.	01.01.2020 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Текущи задължения	56	121
Нетекущи задължения	-	-
	56	**121**

16. Активи с право на ползване и задължения по лизинг (продължение)

	Минимални лизингови плащания	31.12.2020 г. Настояща стойност на лизинговите плащания
	хил. лв.	*хил. лв.*
До 1 година	57	56
Общо минимални лизингови вноски	**57**	**56**
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(1)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	**56**	**56**

	Минимални лизингови плащания	31.12.2019 г. Настояща стойност на лизинговите плащания
	хил. лв.	*хил. лв.*
До 1 година	124	121
Общо минимални лизингови вноски	**124**	**121**
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(3)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	**121**	**121**

Следните суми са признати в отчета за паричните потоци:

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Амортизация на активи с право на ползване (по клас активи)		
Машини, съоръжения, оборудване и други	128	121
Транспортни средства	55	69
Общо разход за амортизация	**183**	**190**
Разход за лихви по пасиви по лизинга (включен във финансовите разходи)	1	3
Разход, свързан с променливи лизингови плащания, които не са включени в пасивите по лизинга и краткосрочни лизинги	658	803
Общо разходи свързани с лизинги	**842**	**996**

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Изходящ паричен поток от договори за лизинг (МСФО 16)		
Главница	64	190
Лихва	1	3
Изходящ паричен от договори за лизинг – оперативна дейност	658	803
Общо изходящ паричен поток	**723**	**996**

17. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти
Към 31 декември 2020 г. Дружеството няма капиталови ангажименти.

Правни искове
Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Социални разходи – 2017 г. за периода 2011-2016 г.;
- Данък върху печалбата – 2014 г. за периода 2008-2010 г.;
- ДДС – проверка до декември 2015 г.;
- Преотстъпен корпоративен данък – 2015 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – не е извършвана проверка;
- Социално осигуряване – не е извършвана проверка;
- Местни данъци и такси – не е извършвана проверка.
- Обхватът на данъчна проверка от 2019 г. е както следва:
- Данък върху представителни разходи – 2012-2015 г.
- Данък върху социалните разходи – 2012-2015 г.
- Корпоративен данък – 2012-2015 г.
- Данък върху доходите на чуждестранни юридически лица – 2012-2015 г.
- Данък върху разходите за превозни средства – 2012-2015 г.
- Данък върху дивиденти и ликвидационни дялове на юридически лица – 2012-2015 г.

В резултат на проверките от 2019 г., цитирани по-горе, на 29.11.2019г. е издаден Ревизионен доклад № Р - 29002918007868-092-001/29.11.2019 г., със съответните констатации. На 31.12.2019 г. е издаден Ревизионен акт № Р-29002918007868-091-001/31.12.2019 г. като са установени задължения на Дружеството 3,093 хил. лева.

18. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват получени заеми, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2020 г., както и през 2019 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да не ползва финансови инструменти за управление на разходите за лихви.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи се приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

18. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск (продължение)

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
		хил. лв.
2020		
В евро	+1%	(336)
В евро	-0.5%	89

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
2019		*хил. лв*
В евро	+1%	(274)
В евро	-0,5%	137

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2020 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Получени заеми от свързани лица	-	-	-	-	28,994	**28,994**
Лихви по получени заеми от свързани лица*	-	310	930	6,199	11,158	**18,597**
Задължения по лизинг	-	4	53	-	-	**57**
Търговски и други задължения	-	12,261	-	-	-	**12,261**
Задължения към свързани лица	-	6,783	-	-	-	**6,783**
	-	**19,358**	**983**	**6,199**	**40,152**	**66,692**

Към 31 декември 2019 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Получени заеми от свързани лица	-	-	-	-	27,711	**27,711**
Лихви по получени заеми от свързани лица*	-	306	917	4,891	13,452	**19,566**
Задължения по лизинг	-	30	94	-	-	**124**
Търговски и други задължения	-	17,112	-	-	-	**17,112**
Задължения към свързани лица	-	9,102	-	-	-	**9,102**
	-	**26,550**	**1,011**	**4,891**	**41,163**	**73,615**

18. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

*Сумата в статия „Лихви по получени заеми от свързани лица" е приблизителна оценка и е изчислена за периода от края на 2020 г. (2019 г.) до падежа на заема на 14.12.2034 г. (Бележка 15) на база сумата посочена в статия „Получени заеми от свързани лица" и лихвен процент по заема равен на 3m EURIBOR към 31 декември 2020 г. (2019 г.) плюс надбавка от 5%. Според договора за заем главницата или части от нея може да бъдат погасени без санкции по всяко време до края на срока на договора. За периода след пълното погасяването лихви не се дължат.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява покупки на материални запаси в щатски долари, които са под 10% от общия обем на покупките. Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на щатски долари не е значителен.

Кредитен риск

През 2020 г. Дружеството е търгувало главно със свързани лица поради това ръководството счита, че рискът от неплатежоспособност на контрагента е незначителен. При продажби на несвързани лица политиката на Дружеството е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството, извън неговите свързани лица.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други вземания, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за едноличния собственик.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденти, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на едноличния собственик. През 2020 г., както и през 2019 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2020 г.	2019 г.
Нетна печалба в хил. лв.	4,299	7,185

19. Справедлива стойност на финансови инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност		*Справедлива стойност*	
	2020 г.	**2019 г.**	**2020 г.**	**2019 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Финансови активи				
Търговски вземания	266	2,379	266	2,379
Вземания от свързани лица	57,749	56,119	57,749	56,119
Парични средства и краткосрочни депозити	5,666	388	5,666	388
Финансови пасиви				
Получени заеми от свързани лица	28,994	27,711	28,994	27,711
Задължения по лизинг	56	121	56	121
Търговски задължения	12,261	17,112	12,261	17,112
Задължения към свързани лица	6,783	9,102	6,783	9,102

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;
- Лихвоносни заеми – справедливата стойност се доближава до съответната отчетна стойност към края на годината.

20. Събития след отчетната дата

Не са налице настъпили събития след датата на баланса, които да изискват оповестяване във финансовите отчети на Дружеството.