

„НИАРЛЕНД” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2020 г.

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31.12.2020 г. е одобрен и подписан от името на „НИАРЛЕНД” ЕООД от:

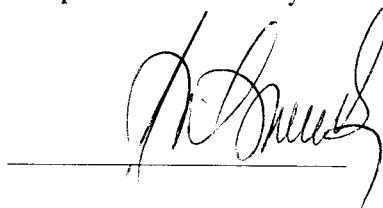
Управител:

Денислав Здравков Йонов



Съставител:

Илияна Иванова Йорданова -
Управител на „Калкуло” ЕООД



ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2020 г.

Докладът на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2020 г. е одобрен и подписан от името на „НИАРЛЕНД” ЕООД от:

Управител:

Денислав Здравков Йонов



СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- 1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
- 2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
- 3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
- 4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
- 5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1: СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ**
- 6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

"НИАРЛЕНД" ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2020 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД



Представяващ:

Денислав Здравков Йонов

Съставител:

Илияна Иванова Йорданова -
Управител на "Калкуло" ЕООД

Заверил:

Д.Е.С. Даниела Кирилова

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК на НИАРЛЕНД ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **НИАРЛЕНД ЕООД** („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие,

оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да

продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

01.06.2021 година

гр.Видин 3700, България

ул. "Търговска" № 4, ет.2

Регистриран одитор:

Даниела Кирилова

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "НИАРЛЕНД" ЕООД
към 31.12.2020 г.

АКТИВ	текуща година	предходна година
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
A Нетекущи (дълготрайни) активи		
I Дълготрайни материални активи		
1 Земи и сгради, в т.ч.	5,636	5,636
земи	5,636	5,636
Предоставени аванси и дълготрайни		
2 материални активи в процес на изграждане	2	2
Общо за група I:	5,638	5,638
II Отсрочени данъци	1	1
Общо за раздел A:	5,639	5,639
СУМА НА АКТИВА	5,639	5,639

ПАСИВ	текуща година	предходна година
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	(ХИЛ.ЛВ.)	(ХИЛ.ЛВ.)
A Собствен капитал		
I Записан капитал	5,630	5,630
Натрупана печалба, загуба от минали		
II години, в т.ч.		
- непокрита загуба	(8)	(7)
Общо за група II:	(8)	(7)
III Текуща печалба (загуба)	-	(1)
Общо за раздел A:	5,622	5,622
B Задължения		
1 Задължения към доставчици, в т.ч.	2	2
- до 1 година	2	2
2 Задължения към предприятия от група, в т.ч.	15	15
- до 1 година	15	15
Общо за раздел B, в т.ч.:	17	17
- до 1 година	17	17
СУМА НА ПАСИВА	5,639	5,639

Дата на съставяне:
31.03.2021

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на Единличния собственик на 31.03.2021 г.

Съставител:

Илиана Иванова Йорданова - Управител на
"Какало" ЕООД

Ръководител:

Денислав Здравков Попов

Регистриран одитор:

Д.Е.С. Даниела Кирилова

Дата на одиторски доклад:

01 юни 2021 г.



Финансов отчет,
върху който е издаден
одиторски доклад

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "НИАРАЕНД" ЕООД

за 2020 г.

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	предходна година (хиЛ.ЛВ.)
А РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	1	2
а/ външни услуги	1	2
<i>Общо разходи за оперативната дейност</i>	1	2
2 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	1	1
а/ разходи, свързани с предприятия от група	1	1
<i>Общо финансови разходи</i>	1	1
8 ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	-	-
ОБЩО РАЗХОДИ	2	3
9 СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	-	-
12 ПЕЧАЛБА	-	-
ВСИЧКО	2	3

	текуща година (хиЛ.ЛВ.)	текуща година (хиЛ.ЛВ.)
Б ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	2	2
а) Услуги	2	2
<i>Общо приходи от оперативна дейност</i>	2	2
ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	-	1
ОБЩО ПРИХОДИ	2	2
СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	-	1
ЗАГУБА	-	1
ВСИЧКО	2	3

Дата на съставяне:

31.03.2020

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на Едноличния собственик на 31.05.2021 г.

Съставител:

Илияна Иванова Йорданова - Управител на "Калкуло" ЕООД

Ръководител:

Денислав Здравков Йонов

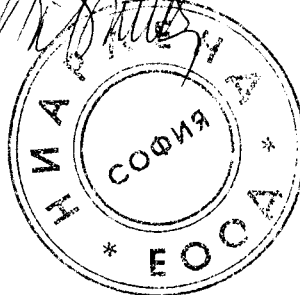
Регистриран одитор:

Д.Е.С. Даниела Кирилова

Дата на одиторски доклад:

01 юни 2021 г.

Финансов отчет,
върху който е издаден
одиторски доклад



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "НИАРЛЕНД" ЕООД

за 2020 г.

ХИЛ.ЛВ.

	Записан капитал	Финансов резултат от минали години Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	5,630	(7)	(1)	5,622
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5,630	(7)	(1)	5,622
Други изменения в собствения капитал	-	(1)	1	-
Собствен капитал към края на отчетния период	5,630	(8)	-	5,622

Дата на съставяне:

31.03.2020

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на Единличния собственик на 31.05.2021 г.

Съставител:

Илияна Иванова Йорданова - Управител на "Калкуло" ЕООД

Ръководител:

Денислав Здравков Йонов

Регистриран одитор:

Д.В.С. Даниела Кирилова

Дата на одиторски доклад:

01 юни 2021 г.



Финансов отчет,
върху който е издаден
одиторски доклад

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "НИАРАЕНД" ЕООД

за 2020 г.

(ХИЛ.ЛВ.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			преходен период		
	постъплен ия	плащания	нетен поток	постъплен ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2	2	-	2	2	-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2	2	-	2	2	-
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода	2	2	-	2	2	-
Д. Парични средства в началото на периода			-			-
Е. Парични средства в края на периода			-			-

Дата на съставяне:

31.03.2020

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на Едноличния собственик на 31.05.2021 г.

Съставител:

"Какуло" ЕООД

Ръководител:

Денислав Здравков Йонов

Регистриран одитор:

Д.Е.С. Даниела Кирилова

Дата на одиторски доклад:

01 юни 2021 г.



Финансов отчет,
върху който е издаден
одиторски доклад

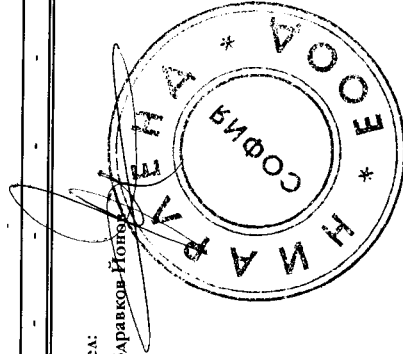
СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "НИИРАЕНА" ЕООД
към 31.12.2020 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекучите активи				Пославаща оценка		Амортизация				Пославаща оценка		Препоречена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода На постъпване през периода На излизане през периода В края на периода (1+2-3)				Увеличение Намаляние		В началото на периода Начислена през периода Отписана през периода В края на периода (8+9-10)		Увеличение Намаляние		Препоречена стойност (4+5-6)				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II Дълготрайни материални активи															
1 1. Земи и сгради, в т.ч.:															
земит	5,636			5,636	-	-	5,636								5,636
4 Премоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	5,636			5,636			5,636								5,636
	8			8		6	2								
Обща сума II:	5,644	-	-	5,644	-	6	5,638	-	-	-	-	-	-	-	5,638
IV Отсрочени данъци															
Общо нетекучи (дълготрайни) активи	5,645	-	-	5,645	-	6	5,639	-	-	-	-	-	-	-	5,639

Дата на съставяне:
31.03.2021

Съставител:
Илияна Иванова - Управлятел на "Каакуло" ЕООД

Ръководител:
Денислав Заравков-Ногов



ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„НИАРАЛЕНД” ЕООД

Управител:
Денислав Здравков Йонов

Съставител
Илияна Иванова Йорданова -
Управител на “Калкуло” ЕООД

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр. София, бул. Ситняково № 23

Едноличен собственик на капитала
“Компания за инженеринг и развитие” АД, гр. Мездра

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Търговско представителство и посредничество, консултантска дейност, покупка, строеж, обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, строително монтажни и проектантски услуги, туристически и рекламни услуги.

Дата на финансовия отчет
31.12.2020 г.

Отчетен период
Годината, започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 31.05.2021 г. от Едноличния собственик на капитала.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

База за изготвяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ, бр.86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет №394 от 30.12.2015г. – в сила от 01.01.2016 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет № 27 от 14.02.2019г. – в сила от 14.02.2019 г и изискванията на Закона за счетоводството.

Този финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети на “Компания за инженеринг и развитие” АД, гр. Мездра.

Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

Функционална и отчетна валута

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Р България – български лев.

Функционалната отчетната валута и валутата на представяне е българският лев.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева, ако не е оповестено друго.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика

От 01.01.2016 г. влязоха в сила промени в Националните счетоводни стандарти. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

Приблизителни оценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви, приходи и разходи. Всички те са извършени на основата на най-добрата приблизителна оценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството няма планове или намерения за прекратяване на дейността или ликвидиране на дружеството към датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет за 2020 г. Ръководството е уверено, че ще възстанови и поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез осигурено достатъчно по обем и характер финансиране, оптимизиране на дейността и финансова подкрепа от дружеството-майка, за което има получена гаранция. На основание на тези факти финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определения за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Те се амортизират за периода на техния очакван полезен живот.

Към 31.12.2020 г. дружеството не оперира с нематериални дълготрайни активи.

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначална оценка

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

По себестойност - когато са създадени в предприятието;

По справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

По оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последваща оценка

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

Последващи разходи

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието

отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извсждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС 36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС 32 при отчитане на финансови активи.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

Справедливата стойност на даденото и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

Финансови активи, държани за търгуване и Финансови активи, обявени за продажба по справедлива стойност

Инвестиции, държани до настъпване на падеж по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж – по себестойност.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Към датата на финансовия отчет дружеството няма инвестиционни имоти.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Стоково – материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Вземания

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

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие със СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8. Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Финансовите пасиви, с които дружеството оперира са класифицирани в категория Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност.

В тази категория финансовите пасиви на дружеството се включват банкови и търговски заеми, овъдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Първоначално финансовите пасиви се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби от финансови пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за приходи и разходи, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/, когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за приходи и разходи.

Търговски задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсация с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

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

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо конструктивно или правно задължение, в резултат от минали събития и е вероятно, че погасяването / уреждането на това задължение е свързано с изтичане на поток ресурси, съдържащ икономически ползи. Провизии се признават при условие, че може да се направи надеждна оценка на стойността на задължението, определена на база най-добрата приблизителна оценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Когато падежът на задължението е дългосрочен, приблизителната оценка се дисконтира с процент (преди облагане с данъци), който отразява текущата пазарна оценка на времевите разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на Дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието.

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

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента ,когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив , когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитираны или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Лизинг

Експлоатационен лизинг

При експлоатационните лизингови договори наемодателят:

представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг; когато активите - обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни

активи, а амортизациите се изчисляват в съответствие със СС 4 - Отчитане на амортизациите; разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите; извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период; приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база с по-представителна и отразява по-точно времеви модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.

Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи: наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времеви модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив; предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка по правилата на СС 36 - Обезценка на активи; към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят - производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договорът не е еквивалентен на продажба.

При експлоатационни лизингови договори наемателят:

отчита плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база; разходи, свързани с допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период. Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

Финансов лизинг

Наемател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива по финансов лизинг.

Активът се представя в баланса по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски като се представя като имоти, машини и оборудване, отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания. Признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. Начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи

Разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди

Наемодател

Отчита като вземане определените в договора наемни плащания като в сумата им се включват справедливата (продажната) цена на отдадения актив, разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. Отписва отдадения актив по неговата балансова стойност и отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. Отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания. За наемодателя финансовият лизинг за даден актив формира два вида приход: печалба или загуба, еквивалентна на печалбата или загубата, която би се получила от пряката продажба на наемания актив по продажни цени и финансов приход за срока на лизинговия договор

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Печалба, загуба за отчетния период

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изгълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди, се признава, когато:

- сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Приходите се признават, както следва:

- лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
- Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.
- Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
- Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
- Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Когато неплатена лихва се е натрупала преди придобиването на лихвоносна инвестиция, последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и периода след придобиването. Частта след придобиването се признава като приход, а с частта преди придобиването се намалява балансовата стойност на инвестицията.

Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.

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

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- естеството на събитието;
- оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

**Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството.
Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност**

Изготвянето на финансовия отчет според НСС, приложими за България, изисква ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразглеждана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

АКТИВ

Б. Нетекущи дълготрайни активи

I. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

1. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост - по групи активи; ипотеки, залог по договори, размер на обезпечението, кредитор.

Група активи с ограничени права	Балансова стойност, хил.лв.	Вид на обезпечението	Размер на обезпечението, хил.лв.	Кредитор
Земни	5 636	ипотека в полза на трети лица	27,167 хил.лв.	Уникредит Булбанк
Общо:	5 636		27,167 хил.лв.	

2. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи - няма.
3. Постите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи - няма.
4. Напълно амортизирани дълготрайни материални активи - няма.
5. Дълготрайни материални активи - чужда собственост - няма;
6. Преоценени активи и преоценъчен резерв не се отчитат.
7. Активи отдадени на оперативен лизинг - няма.
8. Активи придобити по финансов лизинг - няма.

9. Към 31.12.2020 г. е отразена извършена през 2014 г. обезценка на цялата сума на предоставени аванси по договори за проектиране. Ръководството взема под внимание всички неизяснени обстоятелства по този договор и счита, че съществува голяма вероятност договора да не бъде реализиран в следващите 18 месеца. Обезценката е в размер на 6 хил.лв

2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане са в размер на 2 хил. лв.

Дружеството е извършило преглед за наличие на индикация за обезценка на имоти, машини и съоръжения и е преценило, че не съществуват индикации, които да показват, че балансовата стойност на активите превишава тяхната възстановима стойност.

II. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2019		Движение на отсрочените данъци 2020				31.12.2020	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаляние		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	6	1					6	1
Общо активи:	6	1	-	-	-	-	6	1
Отсрочени данъци (нето)	6	1	-	-	-	-	6	1

ПАСИВ

A. Собствен капитал

I. Записан капитал

Съдружник	31.12.2020 г.				31.12.2020 г.			
	Брой дялове	Стойност хил. лв.	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност хил. лв.	Платени	% Дял
Компания за инженеринг и развитие АД, гр. Мездра	56305	5 630	5 630	100%	56 305	5 630	5 630	100%
Общо:	56 305	5 630	5 630	100%	56 305	5 630	5 630	100%

II., III. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Непокрита загуба към 31.12.2019 г.	(8)
Преизчислена загуба към 31.12.2019 г.	(8)
Загуба към 31.12.2020 г.	(8)
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	(8)
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	(8)

Б. Задължения

Вид	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към доставчици	2	2	-	2	2	-
Задължения към предприятия от група	15	15	-	15	15	-
Получени заеми	12	12	-	12	12	-
Лихвени задължения по заеми	3	3	-	3	3	-
Общо	17	17	-	17	17	-

Получени търговски кредити от предприятия в група

Кредитор	Валута	Л. %	Падeж	Главница 31.12.2020г.	Лихви 31.12.2020г.	Обезпечен ия / Гаранции
Дарик Имоти България АД	лева	до 31.12.2017г. - 9%, от 01.01.2019г. - 5%	31.12.2021г.	10	3	Няма
Ниярекс Консулт ЕООД	лева	5%	31.12.2020г.	2	-	Няма

Салда по Получени Заеми (главница и лихва)

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Дарик Имоти България АД	10	3
Ниярекс Консулт ЕООД	2	-
Общо	12	3

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

1 Разходи за суровини и материали и външни услуги

а) Разходи за външни услуги

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Счетоводство и одит	1	2
Общо	1	2

2 Разходи за лихви и други финансови разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за лихви в т.ч.	1	1
а) разходи по търговски заеми, свързани с предприятия от група	1	1
Общо	1	1

Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното прявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Към 31.12.2019г. Дружеството не отчита разходи за данъци от печалбата.

Б. Приходи

1 Нетни приходи от продажби

Вид приход	2020 г.	2019 г.
Продажби на услуги в т.ч.	2	2
Наем/ Рента на земеделска земя	-	2
Продажби на посреднически услуги	2	-
Общо	2	2

Други оповестявания

Свързани лица и сделки със свързани лица

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол

Компания за инженеринг и развитие АД, гр. Мездра

Собственик на дружеството майка

Дарик Холдинг АД

Собственик на капитала и контролиращо лице на „Дарик Холдинг“ АД

Радосвет Крумов Радев

Дъщерни предприятия на предприятието

няма

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група)

Компания за инженеринг и развитие АД, гр. Мездра

Булгарконтрола АД

Мост Финанс Мениджмънт АД

Цитадела ЕООД

Фейском ООД

Дарик Радио АД

Дарик 90 София ЕООД – чрез Дарик Радио АД

Дарик Академия ЕООД – чрез Дарик Радио АД

Дарик Имоти България АД

Ниарекс Консулт ЕООД – чрез Дарик Имоти България АД

Аквапоникс България ЕООД

Асоциирани предприятия за Групата

Нет Инфо АД – чрез Дарик Радио АД – до 31.07.2020г.

Дарик Нюз ЕООД – непряко чрез Нет Инфо АД– до 31.07.2020г

Ви Бокс ЕАД – непряко чрез Нет Инфо АД– до 31.07.2020г

Имоти Инфо ООД - непряко чрез Нет Инфо АД– до 31.07.2020г

Русев ООД – чрез Дарик Радио АД
ЕМ - КО ООД – чрез Дарик Радио АД
Ди.И.И. Диджитал АД
Ейч Ар Кепитъл АД

Други свързани лица

Доверие - Обединен холдинг АД – чрез крайния собственик
Доверие Капитал АД – чрез крайния собственик
Албена АД – чрез крайния собственик
Аква фийлд ООД – чрез крайния собственик
Приморско клуб АД - чрез крайния собственик като представител на ЮЛ член на СД на Албена АД
Българска Стопанска Камара – чрез крайния собственик
Икономически и Социален съвет - член като председател на БСК– чрез крайния собственик
Сдружение „Български бизнес клуб Възраждане” - чрез крайния собственик
Сдружение „Български читалищен съюз Света София”– чрез крайния собственик
Сдружение „Съюз на българските национални електронни медии”– чрез крайния собственик
Сдружение „Национален борд по туризъм” – чрез крайния собственик
Фондация „Фондация Атанас Буров”– чрез крайния собственик
Фондация „Фондация Тракия”– чрез крайния собственик
Магнолия Клуб АД – чрез ключов ръководен персонал
Калацърка Уайн ЕООД – чрез ключов ръководен персонал
Акрита ЕООД - чрез ключов ръководен персонал
Дензи Консулт ЕООД – чрез ключов ръководен персонал
Контеса 71 ЕООД – чрез ключов ръководен персонал
МВБ Пирдоп ЕООД – чрез ключов ръководен персонал
Индипендънт медия БГ ЕАД – чрез ключов ръководен персонал
Аква Фийлд ООД - чрез ключов ръководен персонал
Сакс 1 ЕООД – чрез ключов ръководен персонал

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Денислав Йонов – Управител

Ключов ръководен персонал на предприятието майка:

Тодор Василев Беломорски- член на СД на Компания за инженеринг и развитие АД, гр. Мездра
Константин Иванов Армянов - член на СД на „Компания за инженеринг и развитие АД, гр. Мездра
Веселин Юлианов - член на СД на „Компания за инженеринг и развитие” АД, гр. Мездра

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от Управителя и лицата с ръководни функции в дружеството - майка, съгласно политиката определена от едноличния собственик. Те са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството не е изложено на известен валутен риск, тъй като основните доставки се осъществяват предимно в лева и евро. Ръководството текущо наблюдава изменения на валутните курсове и не поддържа валутни експозиции в долари, за да ограничава влиянията на валутния курс.

Ценови риск

Дружеството не е изложено по принципи на съществен ценови риск за негативни промени в цените, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Но в условията на финансова криза, актуализацията се забавя, а в по-голямата част от времето не се извършва, за да не губи пазарите си.

Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Установената политика за извършване на плащанията от страна на основните клиенти е потасяване на същите до 60 дни. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания, прави се само когато пазарът го диктува.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Събираемостта на вземанията се контролира от Управителя и главен счетоводител. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Финансовите активи на дружеството са вземания от доставчици, които са просрочени и напълни обезценени в развер на 6 хил.лв.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То се опитва да провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която да поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирелните граници на активите и пасивите на дружеството. При наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват заемообразно.

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

31 декември 2020г.

	до 6 месеца ХИЛ. ЛВ.	6-12 месеца ХИЛ. ЛВ.
Не-деривативни финансови задължения		
Задължения към свързани лица	-	15
Търговски и други задължения	2	-
	<u>2</u>	<u>15</u>

31 декември 2019г.

	до 6 месеца ХИЛ. ЛВ.	6-12 месеца ХИЛ. ЛВ.
Не-деривативни финансови задължения		
Задължения към свързани лица	-	15
Търговски и други задължения	2	-
	<u>2</u>	<u>15</u>

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството не е изложено на лихвен риск от лихвоносни активи.

Дружеството не е изложено на лихвен риск и по отношение на дългосрочни и краткосрочни задължения по получени заеми. По получените от свързани лица заеми лихвеният процент е фиксиран.

31 декември 2020г.

	с фиксиран лихвен % ХИЛ. ЛВ.	безлихвени ХИЛ. ЛВ.	Общо ХИЛ. ЛВ.
Задължения към свързани лица	15	-	15
Търговски и други задължения	-	2	2
Финансови пасиви	<u>15</u>	<u>2</u>	<u>17</u>

31 декември 2019г.

	с фиксиран лихвен % ХИЛ. ЛВ.	безлихвени ХИЛ. ЛВ.	Общо ХИЛ. ЛВ.
Задължения към свързани лица	15	-	15
Търговски и други задължения	-	2	2
Финансови пасиви	<u>15</u>	<u>2</u>	<u>17</u>

Управление на капиталовия риск

Целите на дружеството с управлението на капитала е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на едноличния собственик и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задължнялост.

Грешки

В Годишния финансов отчет към 31.12.2020г. на “Ниарленд” ЕООД не са отчетени грешки.

Условни активи и пасиви

Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Условни активи		
Договор/Контрагент	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Сума на обезпечението
Търговска банка	Дарик Холдинг АД - ипотeka на недвижими имоти	27 167 000,00 BGN

Съдебни дела

Към 31.12.2020г. Дружеството не е страна по съдебни спорове.

Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

В периода между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване – 31 май 2021 г., обичайната икономическа дейност в световен мащаб, в частност и България, е сериозно нарушена, поради разпространяващата се пандемия от коронавирус COVID 19. Тези събития биха могли да повлияят неблагоприятно върху операциите на дружеството, като поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от това.

Няма други събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, които да изискват корекции или оповестявания, извън оповестените по-горе.

7 Финансови показатели

№	Показатели	2020 г.	2019 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	5 639	5 639	-	0%
2	Обща сума на активите	5 639	5 639	-	0%
3	Собствен капитал	5 622	5 622	-	0%
4	Финансов резултат	-	(1)	1	-100%
5	Краткосрочни пасиви	17	17	-	0%
6	Обща сума на пасивите	17	17	-	0%
7	Приходи общо	2	2	-	0%
8	Приходи от продажби	2	2	-	0%
9	Разходи общо	2	3	(1)	-33%

№	Коефициенти	2020 г.	2019 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	-	(0.00)	0.00	-100%
2	На активите	-	(0.00)	0.00	-100%
3	На пасивите	-	(0.06)	0.06	-100%
4	На приходите от продажби	-	(0.50)	0.50	-100%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.00	0.67	0.33	50%
6	На приходите	1.00	1.50	(0.50)	-33%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	330.71	330.71	-	0%
12	Задлъжнялост	0.00	0.00	-	0%