

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на "ЕЙНДЖЪЛС ЕСТЕЙТ" АД гр.Стара Загора, кв."Индустиален", Птицекланица "Градус"
ЕИК: 201009171
към 31 Декември 2020 година

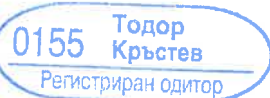
(хил.лв.)

Съдържание	Бележки	Текуща 2020 година	Предходна 2019 година
АКТИВИ			
I.Нетекущи			
Земи	5	307	427
Сгради	5	4 425	4 711
Трайни насаждения-лозя	5	2 421	3 635
Машини и оборудване	5	1 556	1 475
Транспортни средства	5	154	197
Съоръжения	5	3 376	4 379
Стопански инвентар	5	47	46
Нематериални дълготрайни активи	5	65	36
Разходи за придобиване на ДМА	5	-	3
Общо нетекущи активи		12 351	14 909
II.Текущи			
Материали	6	835	937
Стоки	6	2	2
Продукция	6	4 245	4 087
Незавършено производство	6	204	249
Вземания от контрагенти	8	454	790
Пари и парични еквиваленти	9	380	290
Други вземания	8	19	25
Общо текущи активи		6 139	6 380
Всичко активи (I + II)		18 490	21 289
ПАСИВИ			
I.Текущи пасиви			
Задължения към доставчици	13	318	766
Текущи задължения към НАП	13	68	74
Задължения към персонала	13	73	111
Задължения към осигурителните предприятия	13	25	34
Задължения по други заеми	11	1 711	1 434
Задължения по лизинги		8	12
Финансирания	13	180	204
Други	13	23 198	23 198
Общо текущи пасиви		25 581	25 833
II.Нетекущи пасиви			
Финансирания	13	2 780	3 359
Задължение по други заеми	11	-	135
Общо нетекущи пасиви		2 780	3 494
Всичко пасиви		28 361	29 327
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	10	50	50
Финансов резултат от минали години	19	(8 088)	(7 667)
Финансов резултат от текущата година	19	(1 833)	(421)
Всичко собствен капитал		(9 871)	(8 038)
Общо пасиви и собствен капитал		18 490	21 289

Дата: 26.08.2021 г.

Съставител:.....
 /Светлана Радулова/

Одитор:
 /Тодор Кръстев/



Изпълн. Директор:.....
 /Цветомила Георгиева/



Дата на заверка: 10.09.2021 г.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на "ЕЙНДЖЪЛС ЕСТЕЙТ" АД гр.Стара Загора, кв."Индустиален", Птицекланица "Градус"
ЕИК: 201009171
към 31 декември 2020 година

(хил.лв.)

Съдържание	Бележки	Текуща 2020 година	Предходна 2019 година
1. Приходи	14	5 532	5 017
1.Продукция		4 520	4 682
2. Стоки		-	-
3.Услуги		37	24
4.Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		259	20
5.Други		716	291
6. Разходи	16	(7 322)	(5 402)
6.1.Разходи за суровини и материали		(2 196)	(1 839)
6.2.Разходи за външни услуги		(1 369)	(1 338)
6.3.Разходи за амортизации и обезценка		(585)	(572)
6.4.Разходи за персонала		(1 303)	(1 409)
6.5.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
6.6. Балансова стойност на продадени стоки		-	-
6.7.Разходи и приходи от обезценка на активи		46	(40)
6.8.Други разходи за дейността		(1 915)	(204)
7.Печалба/загуба от дейността		(1 790)	(385)
7.1.Финансови приходи	17,1	-	-
7.2.Финансови разходи	17,2	(43)	(36)
8.Печалба/загуба преди облагане с данъци		(1 833)	(421)
9.Нетна печалба/загуба за периода	19	(1 833)	(421)
10.Общ всеобхватен доход		(1 833)	(421)

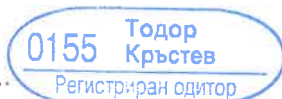
Печалба/загуба на акция, изчислена на база на печалбата/ загубата,
 подлежаща на разпределение/покриване между притежателите на
 собствен капитал за годината
 (в лв на 1 акция)

(45 825) (10 525)

Дата: 26.08.2021 г.

Съставител:
 /Светлана Радупова/

Одитор:
 /Тодор Кръстев/



Изпълн. Директор:
 /Цветомила Георгиева/

Дата на заверка: 10.09.2021 г.



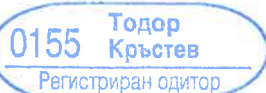
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ЕЙНДЖЪЛС ЕСТЕЙТ" АД гр.Стара Загора, кв."Индустриален", Птицекланица "Градус"
ЕИК: 201009171
към 31 декември 2020 година

(хил.лв.)

Парични потоци	Текуща 2020 година	Предходна 2019 година
а	1	1
А.Парични потоци от оперативна дейност		
1.Парични постъпления от клиенти	5 104	4 465
2.Парични плащания на доставчици	(3 564)	(2 881)
3.Парични плащания за персонал	(1 341)	(1 385)
4.Потоци от лихви, комисионни и курсови разлики	(3)	(6)
5.Други оперативни потоци	(322)	(361)
Нетни парични наличности от оперативната дейност	(126)	(168)
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност		
1.Придобиване на дълготрайни материални активи	(6)	(49)
2.Парични потоци, свързани с предоставени заеми		-
Нетни парични наличности от инвестиционна дейност	(6)	(49)
В.Парични потоци от финансова дейност		
1.Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	128	338
2.Лихви, комисионни и др.	(18)	(21)
3.Други парични потоци	112	71
Нетни парични наличности от финансова дейност	222	388
Нетно увеличение/намаление на паричните наличности и еквиваленти	90	171
Парични наличности и еквиваленти в началото на годината	290	119
Парични наличности и еквиваленти в края на годината	380	290

Дата: 26.08.2021 г.

Одитор:.....
 /Тодор Кръстев/



Дата на заверка: 10.09.2021 г.

Съставител:.....
 /Светлана Радулова/

Изпълн. Директор:.....
 /Цветомила Георгиева/



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ЕЙНДЖЪЛС ЕСТЕЙТ" АД гр.Стара Загора, кв."Индустриален", Птицекланица "Градус", ЕИК: 201009171
към 31 декември 2020 година

Съдържание	Основен капитал	Премия от емисия	Резерви от преоценки	Задължителни резерви	Други резерви	Печалба (загуба)	Общо
А.Салдо към 1 януари 2019 г.	50					(7 666)	(7 616)
1.Промени и грешки в счетоводната политика							0
2.Общ ефект след преизчисления	50					(7 666)	(7 616)
3.Нетна печалба/загуба за годината						(421)	(421)
4.Общ всеобхватен доход						(421)	(421)
5. Други изменения						(1)	(1)
6.Приходи и разходи извън всеобхватен доход						(1)	(1)
Б.Салдо към 31 декември 2019 г.	50					(8 088)	(8 038)
В.Салдо на 1 януари 2020 г	50					(8 088)	(8 038)
1.Промени и грешки в счетоводната политика							-
2.Общ ефект след преизчисления	50					(8 088)	(8 038)
3.Нетна печалба/загуба за годината						(1 833)	(1 833)
4.Общ всеобхватен доход						(1 833)	(1 833)
5. Други изменения							-
6.Приходи и разходи извън всеобхватен доход						-	-
Д.Салдо към 31 декември 2020 г	50					(9 921)	(9 871)

Дата: 26.08.2021 г.

Одитор:.....
Тодор Кръстев/
Регистриран одитор

0155 Тодор Кръстев
Регистриран одитор

Дата на заверка: 10.09.2021 г.

Съставител:.....
/Светлана Радупова/

Изпълн. Директор:.....
/Цветомила Георгиева/



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА **31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.**

I. Изложение за развитието на дейността и за състоянието на предприятието

1. Фирмено наименование – “Ейнджълс Естейт” АД

2. Номер и партида на вписване в търговския регистър, ЕИК по БУЛСТАТ 201009171
- регистрирано през 2010 г. в Старозагорски окръжен съд.

3. Дата на учредяване и срок на съществуване:

“Ейнджълс Естейт” АД се учредява през 2010 година. Съществуването на Дружеството не е ограничено със срок.

4. Държава, където Дружеството е учредено, седалище, адрес на управление, телефон, факс, електронна поща и електронна страница в Интернет:

Държава:	България
Седалище:	гр. Стара Загора кв. “Индустиален”, Птицекланица
Адрес на управление:	гр. Стара Загора кв. “Индустиален”, Птицекланица
Адрес за кореспонденция:	гр. Стара Загора кв. “Индустиален”, Птицекланица
Електронна поща:	p_neikova@gradusbg.com

5. Предмет на дейност – лозарство и винопроизводство, търговия с вино.

6. Капитал

Капиталът на дружеството е в размер на 50 000 (петдесет хиляди) лева, записан и изцяло внесен.

Акционери: Дияна Лукова Ангелова, Павлина Ангелова Лоя, Ангел Иванов Ангелов.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

II. Основни финансово- икономически резултати на “Ейнджълс Естейт” АД

Приходи по Отчета за всеобхватния доход

През финансовата година са отчетени приходи общо в размер на **5 532 хил. лева**. През предходната година приходите са за **5 017 хил.лв.**

Годишните финансови резултати са формирани основно от производство и реализация на бутилирано вино.

Финансови приходи и разходи по Отчета за всеобхватния доход

Финансовите приходи и разходи реализирани през текущата година са с общ размер от **(43) хил. лева** като включват финансови разходи в размер на **43 хил. лева**. Спрямо предходната година, когато финансовите приходи и разходи са били **(36) хил. лева** има намаление в размер на **7 хил. лв.** Финансовите приходи и разходи, по видове, са формирани както следва:

Финансови разходи	Текуща година	Предходна година
Банкови такси	2	5
Валутни курсови разлики	1	1
Лихви	40	30
Обезценка на активи	-	-
Общо:	43	36

Финансови приходи	Текуща година	Предходна година
Лихви	-	-
Валутни курсови разлики	-	-
Други	-	-
Общо:	-	-

Приходи от дейността по Отчета за всеобхватния доход

	Текуща година	Предходна година
Приходи от продажба на продукция	4 520	4 682
Увеличение на запаси от готова продукция и незавършено производство	259	20
Приходи от продажба на услуги	37	24
Други приходи	716	291
Приходи от продажба на стоки	-	-
Общо:	5 532	5 017

Увеличението на реализираните приходи от дейността за периода спрямо предходната година възлиза на **515 хил. лева** или 10%.

Разходи за дейността по Отчета за всеобхватния доход

Общата сума на разходите за дейността на дружеството по отчет за текущата година е в размер на **7 322 хил. лева**, което е 36% повече в сравнение с отчетените през предходната разходи за дейността от **5 402 хил. лева**.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

Финансов резултат на "Ейнджълс Естейт" АД

Финансовият резултат на "Ейнджълс Естейт" АД преди облагане с корпоративни данъци е в размер на **(1 833) хил. лева**. През предходната година резултат също е отрицателен за **(421) хил.лв.**

Приходът от отсрочени корпоративни данъци е в размер на **0 хил.лв.**

Финансовият резултат след облагане е нетна загуба в размер на **(1 833) хил. лева**. Увеличението на нетната загуба спрямо предходната година, е в размер на **1 412 хил. лева**.

Баланс на "Ейнджълс Естейт" АД

АКТИВ

Към 31 декември на текущата година активите на „Ейнджълс Естейт“ АД по балансова стойност възлизат на **18 490 хил. лева.**, в т.ч. стойността на нетекущите активи е в размер на **12 351 хил. лева**, а на текущите активи - **6 139 хил. лева**. Към 31 декември на предходната година активите на Дружеството по балансова стойност са възлизали общо в размер на **21 289 хил. лева**. Намалението е в размер на **2 799 хил. лева**.

Нетекущи активи

Нетекущите активи по видове са разпределени както следва:

	Текуща година	Предходна година
Земи	307	427
Сгради	4 425	4 711
Трайни насаждения	2 421	3 635
Машини и оборудване	1 556	1 475
Транспортни средства	154	197
Съоръжения	3 376	4 379
Други ДМА	47	46
Дълготрайни нематериални активи	65	36
Разходи за придобиване на ДА	-	3
Общо:	12 351	14 909

За текущата година нетекущите активи са намалени с **2 588 хил. лева** или 17%.

Текущи активи

Текущите активи към 31 декември на текущата година са в размер на **6 139 хил. лева**. За същия период на предходната година текущите активи са били на обща стойност **6 380 хил. лева**. Намалението е в размер на **241 хил. лева** или 4%. Текущите активи са разпределени по видове, както следва:

	Текуща година	Предходна година
Търговски и други вземания	454	790
Материали	835	937
Стоки	2	2
Продукция	4 245	4 087
Незавършено производство	204	249
Други вземания	19	25
Паричните средства	380	290
Общо:	6 139	6 380

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение) 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

ПАСИВ

Към 31 декември на текущата година общият пасив на дружеството и собствен капитал, по балансова стойност, възлиза на **18 490 хил. лева**, в т.ч.

- Основен капитал в размер на **50 хил. лева**, предходна година – **50 хил. лева**.
- Нетекущи и текущи пасиви в размер на **28 361 хил. лева**. Намалението спрямо предходната година е в размер на **966 хил. лева**.
- Финансов резултат – **(9 921) хил. лева**.

Капитал и резерви

Собственият капитал на дружеството към 31 декември на текущата година е в размер на **(9 871) хил. лева**, в т.ч.:

- Основен капитал в размер на **50 хил. лева**.
- Резерви – **0 лв.**
- Финансов резултат

	Текуща година	Предходна година
Непокрита загуба от предходни години	(8 088)	(7 667)
Текуща загуба	(1 833)	(421)
Общо:	(9 921)	(8 088)

Увеличението на загубата спрямо същия период на миналата година е в размер на **1 833 хил. лева**.

Пасиви

Пасивите към 31 декември на текущата година възлизат на **28 361 хил. лева**. Структурата на пасивите, е както следва:

Нетекущи пасиви	Текуща година	Предходна година
Финансирания	2 780	3 359
Отсрочени данъци	-	-
Задължения по други заеми	-	135
Общо:	2 780	3 494

Намалението спрямо предходната година е в размер на **714 хил. лева**.

Текущи пасиви	Текуща година	Предходна година
Задължения към доставчици и клиенти	318	766
Задължения към персонала	73	111
Социално осигуряване	25	34
Текущи задължени към НАП	68	74
Други заеми	1 711	1 434
Задължения по лизинги	8	12
Финансирания	180	204
Други задължения	23 198	23 198
Общо:	25 581	25 833

Намалението на текущите пасиви спрямо предходната година е в размер на **252 хил. лева**.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.4 от Закона за счетоводството, а именно:

- текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на плащането и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – в предвидимо бъдеще предприятието няма намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

III. Фактори на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

а) Пазарен риск

Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск

Ценови риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките.

б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Финансовия отдел на Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането.

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

IV. Предвиждано развитие на Дружеството

Основните цели и задачи, които стоят пред дружеството за решаване и които следва да се преследват през следващата година за постигане на заложените финансови резултати могат да се обобщят в следните няколко групи:

- Продължаване на инвестиционните проекти в "Ейнджълс Естейт" АД

Кандидатстване по различни инвестиционни проекти за финансиране на нови производства, нови производствени машини и технологии и активно реструктуриране на портфейла на дружеството.

- Продължаване на политиката на реструктуриране на производствената и административно - организационна дейности в дружествата, състоящо се в оптимизиране на персонала на всички нива и увеличаване на производителността му и показателите свързани с приходите и оперативната печалба на човек от персонала.

- Продължаване на процесите свързани с оптимизиране на активите на дружествата, в т.ч. и освобождаване (чрез продажба, преоценка или бракуване) от неефективни, физически и морално остарели производствени мощности и замаяната им със съвременни в технологично и производствено отношение активи.

- Сертифициране, съгласно изискванията на световните норми и стандарти за качество ISO.

- Разработване и внедряване на единна концепция за развойна и иновационна дейност, маркетинг и развитие на пазарите.

- Стимулиране на персонала от всички нива към инициативи за оптимизиране на производството и намаляване на разходите;

- Максимално оптимизиране на персонала на дружествата.

- Подобряване на комуникацията и координацията между всички звена и нива на организационните структури .

V. Членове на управителните и на контролните органи, висш ръководен състав и Служители

"Ейнджълс Естейт" АД се управлява чрез Съвет на директорите. Средносписъчният брой на персонала на "Ейнджълс Естейт" АД към 31 декември на текущата година е 86 човека (99 души в края на предходната година). Основният персонал е висококвалифициран в областта на финансите, мениджмънта, маркетинга и правото. Помощният персонал е със средно образование.

VI. Важни научни изследвания и разработки

Дейността на "Ейнджълс Естейт" АД не е свързана пряко с извършването на научни изследвания и разработки.

VII. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет

Няма важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет.

VIII. Други основни информации

Дружеството не е придобивало и няма налични изкупени собствени акции.

Няма открити клонове на предприятието.

Не се използват финансови инструменти със съществено значение за оценяване на елементите на финансовия отчет.

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.**

IX. Отговорности на ръководството за изготвяне на финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на неконсолидирания финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

гр. Стара Загора
26.08.2021 год.

Ръководител:
(Цветомила Георгиева)

A blue circular stamp of the company "ЕИДЪХЪ СЪСТЕИТ" АД (EIDKH SUSTEIT AD) is located in the center-right of the page. The stamp contains the text "Стара Загора" (Stara Zagora) and "ЕИДЪХЪ СЪСТЕИТ" АД. Overlaid on the stamp is a large, stylized handwritten signature in blue ink.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

1 Резюме на дейността, собствеността и управлението

Основната дейност на „Ейнджълс Естейт“ АД („Дружеството“) е производство и реализация на вино.

Капиталът на дружеството е в размер на 50 000 (петдесет хиляди) лева, записан и изцяло внесен. Акциите са обикновени, поименни, с право на глас, 40 броя с номинал 1 250 лв. на брой. Акционери са физическите лица Дияна Лукова Ангелова, Павлина Ангелова Лоя, Ангел Иванов Ангелов.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите с мандат до 27.05.2024 г. в състав Дияна Ангелова, Павлина Лоя и Цветомила Георгиева. Представителството се осъществява от Цветомила Георгиева.

2 Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет и сравнителни данни

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), както са одобрени от Европейския съюз.

Дружеството е изготвило този неконсолидиран финансов отчет за представяне на акционерите, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българското законодателство.

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

Изключение от това правило е описано в „Ефекти от първоначалното прилагане на МСФО 16 Лизинг“.

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Ръководството на предприятието прилага като база МСС/МСФО за текущо отчитане и за изготвяне на годишния финансов отчет. При съставяне на годишния финансов отчет за текущата година ръководството е спазвало следния състав от стандарти:

Ръководството на предприятието прилага като база МСФО/МСС за текущо отчитане и за изготвяне на годишния финансов отчет. При съставяне на годишния финансов отчет за текущата година ръководството е спазвало следния състав от стандарти и разяснения:

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 2 Материални запаси

МСС 7 Отчети за паричните потоци

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

МСС 10 Събития след края на отчетния период

МСС 11 Договори за строителство

МСС 12 Данъци върху дохода

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 17 Лизинг

МСС 18 Приходи

МСС 19 Доходи на наети лица

МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове
МСС 23 Разходи по заеми
МСС 24 Оповестяване на свързани лица
МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване
МСС 27 Индивидуални финансови отчети
МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия
МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики
МСС 32 Финансови инструменти: представяне
МСС 33 Нетна печалба на акция
МСС 34 Междинно финансово отчитане
МСС 36 Обезценка на активи
МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи
МСС 38 Нематериални активи
МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване
МСС 40 Инвестиционни имоти
МСС 41 Земеделие
МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане
МСФО 2 Плащане на базата на акции
МСФО 3 Бизнес комбинации
МСФО 4 Застрахователни договори
МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности
МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси
МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване
МСФО 8 Оперативни сегменти
МСФО 9 Финансови инструменти
МСФО 10 Консолидирани финансови отчети
МСФО 11 Съвместни дейности
МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия
МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност
МСФО 15 Приходи от договори с клиенти
МСФО 16 Лизинг
КРМСФО Разяснение 1: Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения
КРМСФО Разяснение 2: Дялове на членове в кооперации и сходни инструменти
КРМСФО Разяснение 4: Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг
КРМСФО Разяснение 5: Права за участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда
КРМСФО Разяснение 6: Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар – отпадно електрическо и електронно оборудване
КРМСФО Разяснение 7: Прилагане на подхода за преизчисляване на финансови отчети съгласно МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики
КРМСФО Разяснение 8: Обхват на МСФО 2
КРМСФО Разяснение 9: Преоценка на внедрени деривативи
КРМСФО Разяснение 10: Междинно финансово отчитане и обезценка
КРМСФО Разяснение 11: МСФО 2 Операции с акции в рамките на групата и обратно изкупени собствени акции
КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга
КРМСФО Разяснение 13: Програми за лоялност на клиентите
КРМСФО Разяснение 14: МСС 19 Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие
КРМСФО Разяснение 15: Споразумения за строителство на недвижим имот
КРМСФО Разяснение 16: Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност
КРМСФО Разяснение 17: Разпределения на непарични активи на собствениците
КРМСФО Разяснение 18: Прехвърляне на активи от клиенти
КРМСФО Разяснение 19: Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

КРМСФО Разяснение 20: Разходи за отсрочване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина

КРМСФО Разяснение 21: Налози

КРМСФО Разяснение 22: Сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение

КРМСФО 23 Несигурност при данъчното третиране на дохода

ПКР Разяснение 7: Въвеждане на еврото

ПКР Разяснение 10: Държавна помощ – без специална връзка с оперативната дейност

ПКР Разяснение 15: Оперативен лизинг – стимули

ПКР Разяснение 25: Данъци върху дохода – промени в данъчния статут на едно предприятие или неговите акционери

ПКР Разяснение 27: Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг

ПКР Разяснение 29: Споразумения за концесионна услуга: оповестяване

ПКР Разяснение 31: Приход – бартерни сделки, включващи рекламни услуги

ПКР Разяснение 32: Нематериални активи – разходи за интернет страници

Предприятието прилага измененията и допълненията в Международните счетоводни стандарти, които са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година. Промените са приети със следните нормативни актове:

1.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2113 на Комисията от 23 ноември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с международни счетоводни стандарти 16 и 41.

2.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2173 на Комисията от 24 ноември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 11.

3.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2231 на Комисията от 2 декември 2015 година за изменение, по отношение на международните счетоводни стандарти 16 и 38, на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

4.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2343 на Комисията от 15 декември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с международни стандарти за финансово отчитане 5 и 7 и международни счетоводни стандарти 19 и 34.

5.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2406 на Комисията от 18 декември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт 1.

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

През текущата година Дружеството е възприело всички нови и променени МСФО, които са свързани с дейността му и са в сила за отчетния период, започващ на 1 януари 2020 г. Прилагането им не е довело до значителни промени в счетоводните политики на Дружеството.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет СМСС/КМРСФО е издал стандарти и разяснения, които все още не са в сила. Някои от тях са приети от Европейския съюз, а други все още не са. Ръководството очаква, че приемането на тези счетоводни стандарти в бъдещи периоди няма да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Стандарти, издадени от СМСС/ КМРСФО и одобрени от ЕС, които все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано.

Стандартите, издадени от СМС/КРМСФО, които все още не влезли в сила към датата на издаване на финансовите отчети и не са приложени по-рано, са изброени по-долу. Дружеството възнамерява да приеме тези стандарти, когато те влязат в сила.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които още не са приети от ЕС:

МСФО 14 Регулаторни отсрочени сметки

Новият стандарт влиза в сила за счетоводни периоди започващи на или след 1 януари 2016 година.

Одобрението на този стандарт от ЕС е отложено за неопределен период.

Дружеството е в процес на оценяване на ефекта на този стандарт върху финансовото състояние или финансовият резултат.

МСФО 17 Застрахователни договори.

Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща правила за признаване и оценяване, за представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти. Той не е приложим за дейността на дружеството. Одобрение има от Съвета по международни счетоводни стандарти през май 2017 г. Очаква се да влезе в сила от 01.01.2022 г., след приемане с Регламент (ЕС) на Комисията.

Стандарти, издадени от СМСС/ КМРСФО и одобрени от ЕС, в сила от 01.01.2020 г.

Дружеството е приело концептуалната рамка за финансово отчитане (КРФО), която е издадена през март 2018 г. Тя е одобрена от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС). От датата на одобряване е в сила за СМСС и КРМСФО, за съставителите на отчети влиза в сила от 01.01.2020 г. Основното предназначение за предприятията е използване за дефиниране, избор и оповестяване на счетоводни политики. Тези политики могат да бъдат определени в счетоводен стандарт, или в някои случаи да не попадат в обхвата на приложим стандарт.

Новата концептуалната рамка заменя издадената концептуална рамка от СМСС през септември 2010 г. Последната се прилага вместо Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети от 1989 г. и приети от СМСС през април 2001 г.

От гледна точка на отделното предприятие основна ценност на КРФО е помощта за изготвяне на подходящи счетоводни политики. Тези политики може да са дадени като възможности в отделен стандарт, но е възможно да се изберат от предприятието, без да са изрично посочени в някой от стандартите. Това е база за изготвяне на финансови отчети с голяма степен на достоверност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2020 г. за предприятията в Република България, не са направени промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях: активи с право на ползване и финансови пасиви по договори за оперативен лизинг, свързаните с тях разходи за амортизация и разходи за лихви.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу и в сила от 01.01.2020 г., ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции или при наличие на случайна сделка не е налице съществен ефект.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 2 Плащане на базата на акции е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2075 на Комисията от 29 ноември 2019 година. Създаден е нов §63Д. С Измененията на препратките в МСФО към Концептуалната рамка, издадени през 2018 г., бе изменена бележката под линия към определението за "инструмент на собствения капитал" в допълнение А.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 3 Бизнес комбинации е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/412 на Комисията от 14 март 2019 година. Създаден е нов §64П. С измененията във връзка с Дефиницията за стопанска дейност, публикувани през октомври 2018 г., бяха добавени параграфи Б7А–Б7В, Б8А и Б12А–Б12Г, бе изменена дефиницията на понятието „бизнес, стопанска дейност“ в приложение А, бяха изменени параграфи 3, Б7–Б9, Б11 и Б12 и бе заличен параграф Б10. Съгласно изменения §Б7 стопанската дейност се състои от входящи материали и процеси, прилагани към тези входящи материали, които могат да допринасят за създаването на продукция. В параграф Б7Б е определен незадължителен тест (тест за концентрация), чрез който да се извърши опростена оценка на това дали придобитият набор от дейности и активи не представлява стопанска дейност. Налице са и други изменения.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 6 Проучване и оценка на минерални ресурси е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2075 на Комисията от 29 ноември 2019 година. С Измененията на препратките в МСФО към Концептуалната рамка, издадени през 2018 г., бе изменен параграф 10. Изменен е §10. Разходите, свързани с разработването на минерални ресурси, не се признават като активи по проучване и оценка. Общите положения за изготвяне и представяне на финансовите отчети и МСС 38 Нематериални активи дават насоки за и за признаването на активи, възникващи от разработването.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 7 Финансови инструменти: оповестяване е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2020/34 на Комисията от 15 януари 2020 година. С реформа на базовия лихвен процент, изменила МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7, бяха добавени параграфи 24З и 44ГЕ. Новият §24З. засяга несигурност, произтичаща от реформа на базовия лихвен процент. За хеджиращи взаимоотношения, спрямо които предприятието прилага изключенията, посочени в параграфи 6.8.4–6.8.12 от МСФО 9 или в параграфи 102Г–102Н от МСС 39, предприятието оповестява допълнителна информация.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 9 Финансови инструменти е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2020/34 на Комисията от 15 януари 2020 година. С публикуваната през септември 2019 г. Реформа на базовия лихвен процент, изменила МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7, бе добавен раздел 6.8 и изменен параграф 7.2.26. Новият раздел 6.8 е „ВРЕМЕННИ ИЗКЛЮЧЕНИЯ ОТ ПРИЛАГАНЕТО НА СПЕЦИФИЧНИТЕ ИЗИСКВАНИЯ ЗА СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО“. В него са обособени нови параграфи от 6.8.1 до 6.8.12.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 1 Представяне на финансови отчети е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2075 на Комисията от 29 ноември 2019 година. С Измененията на препратките в МСФО към Концептуалната рамка, издадени през 2018 г., бяха изменени параграфи 7, 15, 19 – 20, 23 – 24, 28 и 89. Нов параграф е 139У. Изменен е §7. В него се казва, че в настоящия стандарт са използвани следните термини със съответното посочено значение.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2075 на Комисията от 29 ноември 2019 година. Нов §54Е има в МСС 8. С Измененията на препратките в МСФО към Концептуалната рамка, издадени през 2018 г., бяха изменени параграф 6 и параграф 11, буква б). По новият §54Ж ако предприятието не прилага МСФО 14 Отсрочени разчети по регулирани дейности, при прилагането на параграф 11, буква б) по отношение на салдата по разчети по регулирани дейности то продължава да взема предвид и да преценява приложимостта на определенията, критериите за признаване и концепциите за оценяване, изложени в Общите положения за изготвяне и представяне на финансовите отчети, а не в Концептуалната рамка. Салдо по разчет по регулирана дейност е салдото на всяка сметка (разчет) за разход (или доход), което не е признато като актив или пасив съгласно другите приложими МСФО, но е включено, или се очаква да бъде включено, от органа за регулиране на цените при определянето на цената или цените, които може да бъдат налагани на клиентите. Орган за регулиране на цените е органът, който по силата на законови или подзаконови разпоредби е оправомощен да определя цената или диапазона на цените, които са задължителни за предприятието. Органът за регулиране на цените може да бъде трето лице или лице, свързано с предприятието, включително неговият управителен съвет, ако този орган по силата на законови или подзаконови разпоредби е длъжен да определя цените в интерес на клиентите и с цел обезпечаване на общата финансова жизнеспособност на предприятието.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Международен счетоводен стандарт (МСС) 10 Събития след края на отчетния период е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2104 на Комисията от 29 ноември 2019 година. По новият §23В от МСС 10 с измененията на Дефиницията за „същественост“ (изменения на МСС 1 и МСС 8), публикувани през октомври 2018 г., беше изменен параграф 21. Ако некоригиращите събития, настъпили след края на отчетния период, са съществени, с основание би могло да се очаква неоповестяването да окаже влияние върху решенията, които основните ползватели на финансовите отчети с общо предназначение вземат въз основа на тези отчети, съдържащи финансова информация за конкретно отчитащо се предприятие. Следователно за всяка съществена категория некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период, предприятието трябва да оповести следната информация:

а) естеството на събитието; както и

б) оценката на финансовото му отражение, а ако такава оценка не може да бъде извършена - този факт се оповестява.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 34 Междинно финансово отчитане е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2075 на Комисията от 29 ноември 2019 година. Създаден е нов §58 в МСС 34. С Измененията на препратките в МСФО към Концептуалната рамка, издадени през 2018 г., бяха изменени параграфи 31 и 33. Измененият §24 от МСС 34 е свързан със съществеността. Дефиницията за съществена информация е дадена в МСС 1, като в него се изисква отделно оповестяване на съществени отчетни обекти, включително (например) преустановените дейности, а в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки се изисква оповестяване на промените в счетоводните приблизителни оценки, грешките и промените в счетоводната политика. Двата стандарта не съдържат количествено представени насоки относно съществеността.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 37 Провизии, условни пасиви и условни активи е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2075 на Комисията от 29 ноември 2019 година. Нов е §104 в МСС 37. С измененията на Дефиницията за „същественост“ (изменения на МСС 1 и МСС 8), публикувани през октомври 2018 г., беше изменен параграф 75. Изменен е §75 в разглеждания стандарт по отношение на реструктурирането.

Дадено решение за реструктуриране, взето от ръководството или от съвета за реструктуриране преди края на отчетния период, не поражда конструктивно задължение към края на отчетния период, освен ако преди края на отчетния период предприятието не е:

а) започнало да изпълнява плана за реструктуриране; или

б) обявило основните характеристики на плана за реструктуриране на засегнатите от него страни по достатъчно ясен начин, така че те да могат с основание да очакват, че предприятието ще извърши реструктурирането.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 38 Нематериални активи е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2075 на Комисията от 29 ноември 2019 година. Изменен е §8 от МСС 38. В настоящия стандарт са използвани следните термини със съответното посочено значение.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2020/34 на Комисията от 15 януари 2020 година. Нов параграф е §108Ж. С публикуваната през септември 2019 г. Реформа на базовия лихвен процент, изменила МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7, бяха добавени параграфи 102А—102Н. Новите §102А до 102В в МСС 39 са свързани с временни изключения от прилагането на специфичните изисквания за счетоводно отчитане на хеджирането. Предприятието прилага параграфи 102Г-102Н и 108Ж по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са пряко засегнати от реформата на базовия лихвен процент. Тези параграфи се прилагат само за такива хеджиращи взаимоотношения.

2.2 Отчитане по сегменти

Стопанският сегмент представлява група активи и стопански операции, участващи в предоставянето на продукти или услуги, и изложени на рискове и ползи, различни от тези на други стопански сегменти. Географският сегмент е ангажиран в предоставянето на продукти или услуги в отделна икономическа среда и е изложен на рискове и ползи, различни от тези в други икономически среди.

Дружеството няма задължения за оповестяване на информация по сегменти.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение) 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2.3 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Разлики от преизчисления на непарични финансови активи и пасиви, такива като акции, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в печалбата или загубата като част от печалба или загуба свързани с преизчислението им по справедлива стойност. Разлики от преизчисления на инвестиции, държани до падеж се признават в отчета за доходите.

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС), нематериални активи, активи с право на ползване

Земите и сградите са представени по историческа цена на придобиване, намалена с последваща амортизация на сградите. Всички други активи от група ИМС и нематериалните активи са представени също по историческа цена намалена с начислената от придобиването им амортизация. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Приетият стойностен праг за признаване на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи е 350 лв.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, като се прилагат следните амортизационни норми (в проценти):

Сгради	4%
Трайни насаждения	4%
Машини	15%
Съоръжения	4%
Автомобили	10%
Стопански инвентар	10%
Компютърна техника	50%
Други транспортни средства	10%
Нематериални ДА	10,15%
Активи с право на ползване	Норми според по-краткия срок от договора за лизинг и възприетата политика на дружеството

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

Разходите по заеми за ИМС се отчитат като текущи разходи през периода за който се отнасят, с изключение на разходите, които се капитализират по изискванията на МСС 23.

Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

2.5 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, пряко свързани с произвежданите единици, като например прекия труд. Освен това те включват и систематично начисляване на постоянните и променливите общи разходи, които се правят при преработването на материалите в готова продукция. Постоянните общи разходи са тези непреки производствени разходи, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производство, като например амортизация и поддръжка на производствени сгради и оборудване, а така също и разходите за ръководството и администрацията на производството. Променливите общи разходи са тези непреки производствени разходи, които се изменят пряко или почти пряко в зависимост от обема на производството, като например непреките материали и непрекия труд.

Класифицирането на постоянните общи разходи към разходите за преработка се базира на нормалния капацитет на производствените мощности. Нормалният капацитет е очакваното средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет в резултат на планирана поддръжка.

Реалното ниво на производство може да бъде използвано, ако то се приближава до нормалния капацитет. Сумата на постоянните общи разходи, начислени за всяка единица продукция, не се увеличава в резултат от нисък обем на производство или когато предприятието е в застой. Неразпределените общи разходи се признават за разходи в периода, в който те възникват.

В периоди на необичайно високо производство размерът на постоянните общи разходи, който се начислява за всяка произведена единица, се намалява така, че оценката на материалните запаси да не превишава тяхната себестойност. Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на базата на реалното използване на производствените мощности.

Производственият процес може да даде като резултат едновременно производство на повече от един продукт. Такъв е случаят например при производството на свързани продукти или когато се произвежда основен продукт и съпътстващ продукт. Когато разходите за преработката на всеки продукт не са ясно разграничими, те се разпределят между продуктите на рационална и последователна основа. Така например разпределението може да се базира на относителната стойност на продажбите на всеки продукт или на всеки етап от производствения процес, на който продуктите могат да бъдат разграничавани помежду им, или при завършване на производството. Повечето съпътстващи продукти по своята природа са несъществени.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

В такъв случай те обикновено се оценяват с нетната реализуема стойност и тази стойност се приспада от стойността на основния продукт. В резултат на това балансовата стойност на основния продукт не се различава съществено от неговата себестойност.

Разходите за материални запаси се определят чрез използването на метода на среднопретеглена стойност. Няма промяна на използвания метод на отписване в сравнение с предходния период.

Себестойността на материалните запаси може да е невъзстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така, себестойността на материалните запаси може да бъде невъзстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Практиката на обезценяване на материалните запаси под себестойността им до нетната

реализуема стойност е в съответствие с разбирането, че активите не трябва да се отчитат със стойности, превишаващи очакваните суми от тяхната продажба или използване.

Предприятието признава биологичен актив или земеделска продукция, когато и само когато:

- а) предприятието контролира актива в резултат от предишни събития;
- б) вероятно е предприятието да получи бъдещи икономически ползи, свързани с актива; и
- в) справедливата стойност или себестойността на актива може да бъде надеждно определена.

Биологичният актив се оценява при първоначалното признаване и към датата на всеки баланс по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, с изключение на случая, описан в параграф 30, при който справедливата стойност не може да бъде надеждно оценена.

Земеделската продукция, прибрана от биологичните активи на предприятието, се оценява по справедлива стойност в момента на прибиране на реколтата, намалена с разходите за продажба.

Печалба или загуба, възникнали при първоначалното признаване на биологичния актив по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба и от промяна на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на биологичния актив, се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали.

При първоначалното признаване на биологичен актив може да възникне загуба поради това, че разходите за продажба се изважда при определянето на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на биологичния актив. При първоначалното признаване на биологичния актив може да възникне печалба, например когато се роди теле.

Печалба или загуба, възникнали при първоначалното признаване на земеделската продукция по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали.

Безусловните безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с биологичен актив, оценен по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, се признават в печалбата или загубата единствено когато стане възможно получаването на тези безвъзмездни средства.

2.6 Финансови активи и пасиви

1. Финансовите активи и финансовите пасиви са прекласифицирани при първоначалното прилагане на МСФО 9 от 01.01.2018 г.

Класификацията на финансовите активи се извършва на базата на следните две условия:

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието;
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

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.

Амортизирана стойност на финансов актив или финансов пасив е дефиниран термин за стойността, по която са оценяват финансовите активи или финансовите пасиви при първоначалното им признаване, минус погашенията на главницата, плюс или минус натрупаната амортизация на разликата между тази първоначална стойност и стойността на падежа, изчислявана по метода на ефективната лихва, а за финансови активи - коригирана за всеки

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

коректив за загуби. По амортизирана стойност се избират да се оценяват търговски вземания, търговски задължения, други вземания, други задължения, предоставени кредити, получени кредити, държавни ценни книжа и други активи и пасиви.

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, ако са изпълнени следните две условия:

а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи;

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.

За главница се приема справедливата стойност на финансовия актив при първоначалното признаване. Лихвата обхваща възнаграждението за стойността на парите във времето, за кредитния риск, свързан със сумата на непогасената главница през определен период от време, и за други основни рискове и разходи по кредитирането, както и марж на печалба. По справедлива стойност през друг всеобхватен доход се избират да се оценяват акции в капитала на дружества, други финансови инструменти в капитала, държавни ценни книжа, финансови инструменти-пасиви, други активи и пасиви.

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през печалбата или загубата, освен ако се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. При първоначалното признаване обаче предприятието може да направи неотменим избор за конкретни инвестиции в капиталови инструменти, които иначе биха били оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, да представя последващите промени на справедливата стойност в друг всеобхватен доход. По справедлива стойност през печалбата или загубата се избират да се оценяват акции в капитала на дружества, други финансови инструменти в капитала, финансови инструменти-пасиви, други активи и пасиви.

Предприятието може при първоначалното признаване неотменимо да определи даден финансов актив като оценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, ако това ще елиминира или намали значително несъответствието в оценяването или признаването (понякога наричано „счетоводно несъответствие“), което в противен случай би произтекло от оценяването на активи или пасиви или признаване на печалбите и загубите от тях на различни бази.

За оценка на финансов актив по амортизирана стойност основното условие е активите да бъдат държани за получаване, за да се съберат договорните парични потоци. За оценка на финансов актив по справедлива стойност през друг всеобхватен доход основното условие е активите да бъдат едновременно държани за събиране на договорни парични потоци и за продажба.

За оценка на финансов актив по справедлива стойност през печалбата или загубата основното условие е активите да не се оценяват по един от другите два бизнес модела, т.е. да бъдат държани за продажба като основна цел.

За правилно оценяване на финансовите активи, ръководството на предприятието е разработило бизнес модел. В бизнес модела се определят отделните видове финансови активи и принадлежността им към класификационните групи според определената цел съгласно МСФО 9. Предприятието определя конкретния състав на групите финансови активи според заложените цели в бизнес модела. Активите с поставена цел получаване на договорни парични потоци се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“. Активите с поставена цел получаване на договорни парични потоци и продажба на активите се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“. Активите с поставена цел продажба (и евентуални други активи извън предходните две групи, ако има такива) се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата“.

Предприятието класифицира всички финансови пасиви като оценявани впоследствие по амортизирана стойност, с изключение на:

а) финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата. Тези пасиви, включително деривативи, които са пасиви, се оценяват впоследствие по справедлива стойност;

б) финансови пасиви, които произтичат от прехвърлянето на финансов актив, неотговарящо на условията за отписване, или когато се прилага подходът на продължаващото участие;

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

в) договори за финансова гаранция. След първоначалното му признаване издателят на такъв договор го оценява впоследствие по по-високата от:

i) стойността на коректива за загуби, определена в съответствие с раздел 5.5, и

ii) първоначално признатата стойност минус, когато е уместно, кумулативната стойност на прихода, признат в съответствие с този стандарт;

г) ангажименти за отпускане на заем с лихвен процент, който е по-нисък от пазарния. Издателят на такъв ангажимент го оценява впоследствие по по-високата от:

i) стойността на коректива за загуби, определена в съответствие с раздел 5.5, и

ii) първоначално признатата стойност минус, когато е уместно, кумулативната стойност на прихода, признат в съответствие с МСФО 15;

д) условно възнаграждение, признато от купувача в бизнес комбинация, за която се прилага МСФО 3. Такова условно възнаграждение се оценява впоследствие по справедлива стойност, като промените се признават в печалбата или загубата.

2. Последващото оценяване на финансовите активи и на финансовите пасиви се извършва от предприятието съгласно разглеждания стандарт. След първоначалното му признаване предприятието оценява даден финансов актив по:

а) амортизирана стойност;

б) справедлива стойност през друг всеобхватен доход;

в) справедлива стойност през печалбата или загубата.

Предприятието прилага изискванията за обезценка по отношение на финансовите активи, които се оценяват по амортизирана стойност, и по отношение на финансовите активи, които се оценяват по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Крайните корективи за обезценка съгласно МСС 39 са равнени с началните корективи за обезценка съгласно МСФО 9, класифицирани по категории на оценяване. Няма съществена промяна в резултатите през текущата година в сравнение с предходната финансова година.

Счетоводното отчитане на обезценката е различно при групите финансови активи. При наличие на обезценка на финансови активи от групата „Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“, разликата до балансовата стойност се отразява в печалбата или загубата. При наличие на обезценка на финансови активи от групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, разликата до балансовата стойност се отразява в другия всеобхватен доход (преоценъчният резерв).

Към всяка отчетна дата предприятието 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.

Целта на изискванията за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване - независимо дали са оценени индивидуално или колективно - като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди.

Финансов актив с кредитна обезценка е дефиниран термин за финансов актив, когато са настъпили едно или повече събития, оказващи неблагоприятно въздействие върху очакваните бъдещи парични потоци от този финансов актив. Като доказателство за кредитната обезценка на финансов актив могат да послужат наблюдавани данни за следните събития:

а) значително финансово затруднение на емитента/издателя или на длъжника;

б) нарушаване на договор като неизпълнение или просрочие;

в) заемодателят/-те, по икономически или договорни причини, свързани с финансовото затруднение на заемополучателя, прави отстъпка/-и на заемополучателя, каквато/каквито заемодателят/-те не би/биха направил/-и при други обстоятелства;

г) става вероятно, че заемополучателят ще бъде обявен в несъстоятелност или ще подлежи на друго финансово оздравяване;

д) изчезване на активен пазар за този финансов актив заради финансови затруднения; или

е) закупуване или първоначално създаване на финансов актив с голям отбив, който отразява понесени кредитни загуби.

Ако към отчетната дата кредитният риск на финансов инструмент не се е увеличил значително след първоначалното признаване, предприятието оценява коректив за загуби за този финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Ако през предходния отчетен период е оценило коректив за загуби за финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, но към текущата отчетна дата предприятието определя, че условията по параграф 5.5.3 вече не са изпълнени, то оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца към текущата отчетна дата.

Очаквани кредитни загуби за 12 месеца е дефиниран термин за частта от очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, която представлява очакваните кредитни загуби, които произтичат от неизпълненията по финансов инструмент, които е възможно да настъпят в рамките на 12 месеца след отчетната дата.

Кредитна загуба е дефиниран термин за разликата между всички договорни парични потоци, дължими на предприятието по договор, и всички парични потоци, които предприятието очаква да получи (т.е. целия паричен недостиг), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка). Предприятието оценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия инструмент (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции) за очаквания срок на този финансов инструмент. Паричните потоци, които се вземат предвид, включват парични потоци от продажбата на държани обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия. Допуска се, че очакваният срок на финансовия инструмент може да бъде оценен приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно очакваният срок на финансовия инструмент да бъде оценен приблизително по надежден начин, предприятието използва оставащия договорен срок на финансовия инструмент.

Очаквани кредитни загуби е дефиниран термин за среднопретеглената стойност на кредитните загуби, като за тегла служат съответните рискове от настъпване на неизпълнение. Очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента са очакваните кредитни загуби, които произтичат от всички възможни случаи на неизпълнение през очаквания срок на финансов инструмент. Коректив за загуби е корективът за очаквани кредитни загуби по финансови активи, оценявани в съответствие с изискванията на стандарта, лизингови вземания и активи по договори, натрупаната обезценка за финансови активи и провизиите за очаквани кредитни загуби по кредитни ангажменти и договори за финансова гаранция.

Предприятието признава в печалбата или загубата - като печалба или загуба от обезценка, размера на очакваните кредитни загуби (или обратно възстановяване), необходим с оглед корективът за загуби да бъде приравнен към отчетната дата на сумата, която трябва да бъде призната в съответствие с настоящия стандарт.

Към всяка отчетна дата предприятието оценява дали кредитният риск на финансов инструмент се е увеличил значително след първоначалното признаване. При оценката си предприятието отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, предприятието сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване и взема предвид разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която удостоверява значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване.

Ако съществува разумна и аргументирана информация за бъдещи периоди, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, предприятието не може да разчита единствено на информация за просрочие, когато определя дали кредитният риск се е увеличил значително след първоначалното признаване. Когато обаче не е възможно да се осигури информация, която касае по-скоро бъдещото развитие, а не статуса по отношение на просрочието (на индивидуална или колективна основа), без извършване на излишни разходи или усилия, предприятието може да използва информация за просрочие, за да определи дали е имало значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване. Независимо от начина, по който предприятието оценява значителното увеличение на кредитния риск, съществува оборима презумпция, че кредитният риск на финансов актив се е увеличил значително след първоначалното признаване, когато просрочието по договорните плащания надхвърля 30 дни.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Предприятието може да обори тази презумпция, ако разполага с разумна и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която удостоверява, че кредитният риск не се е увеличил значително след първоначалното признаване, въпреки че просрочието по договорните плащания надхвърля 30 дни. Ако предприятието определи, че е налице значително увеличение на кредитния риск преди просрочието по договорните плащания да надхвърли 30 дни, оборимата презумпция не се прилага.

Ако договорните парични потоци на финансов актив са били предоговорени или модифицирани и финансовият актив не е отписан, предприятието оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск на финансовия инструмент, като съпоставя:

а) риска от настъпване на неизпълнение към отчетната дата (въз основа на модифицираните договорни условия); и

б) риска от настъпване на неизпълнение към датата на първоначалното признаване (въз основа на първоначалните, немодифицирани договорни условия).

Коригиран за кредитни загуби ефективен лихвен процент е дефиниран термин за процента, който точно дисконтира приблизително оценените бъдещи парични плащания или постъпления за очаквания срок на финансовия инструмент до амортизираната стойност на финансовия актив, който е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка. При изчисляване на коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент предприятието оценява приблизително очакваните парични потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия актив (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции), както и очакваните кредитни загуби. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите по договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви. Предполага се, че паричните потоци и очакваният срок на групата от подобни финансови инструменти могат да се оценят приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно паричните потоци или оставащият срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти) да се оценят приблизително по надежден начин, предприятието използва договорните парични потоци през пълния договорен срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти).

Към всяка отчетна дата предприятието признава в печалбата или загубата стойността на промяната в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента като печалба или загуба от обезценка. Предприятието признава благоприятните промени в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента като печалба от обезценка, дори ако очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента са по-малки от размера на очакваните кредитни загуби, които са били включени в приблизително оценените парични потоци при първоначалното признаване.

Предприятието винаги оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента за:

а) търговски вземания или активи по договор, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 15, и които:

i) не съдържат съществен компонент на финансиране (или, когато предприятието прилага практически целесъобразна мярка за договори със срок от една година или по-кратък) в съответствие с МСФО 15 ;

ii) съдържат съществен компонент на финансиране в съответствие с МСФО 15, ако предприятието е избрало като своя счетоводна политика да измерва коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Тази счетоводна политика се прилага за всички подобни търговски вземания или активи по договор, но може да се прилага и отделно за търговски вземания и активи по договор;

б) лизингови вземания, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 17, ако предприятието е избрало като своя счетоводна политика да измерва коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента. Тази счетоводна политика се прилага за всички лизингови вземания, но може да се прилага и отделно за вземанията по финансов и по оперативен лизинг.

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;

б) стойността на парите във времето;

в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

Максималният срок, който се взема предвид при оценяването на очакваните кредитни загуби, е максималният срок на договорите (в т.ч. опции за удължаване), през който предприятието е изложено на кредитен риск, а не по-дълъг срок, дори той да съответства на стопанската практика. Някои финансови инструменти обаче включват както кредит, така и ангажимент по неусвоен кредит, като договорните права на предприятието да изисква погасяване и отмяна на ангажимента по неусвоен заем не ограничават експозицията на предприятието към кредитни загуби само за договорния срок на предизвестие. Единствено по отношение на такива финансови инструменти предприятието оценява очакваните кредитни загуби за срока, през който предприятието е изложено на кредитен риск, а очакваните кредитни загуби не могат да бъдат намалени чрез мерки за управление на кредитния риск, дори ако този срок надхвърля максималния договорен срок.

Обезценката на финансовите активи по МСФО 9 се обвързва с очакваните кредитни загуби. Ако към отчетната дата кредитният риск на финансов инструмент не се е увеличил значително след първоначалното признаване, предприятието оценява коректив за загуби за този финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. Предприятието признава промените в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, щом е налице значително увеличение на кредитния риск.

3. Няма необходимост и не са извършени промени в счетоводните политики за модифициране, преустановяване и отписване на финансовите активи. Финансовите активи на предприятието са основно търговски вземания и търговски задължения. За търговските вземания е определена политика с модел за обезценка.

4. Приходите от лихви за финансови активи се изчисляват по метода на ефективната лихва. Отделно се представят размера на приходите от лихви за активите с оценка по амортизирана стойност и за активите с оценка по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход.

Оценяването по амортизирана стойност на финансови активи се извършва съгласно изискванията на стандарта. Приходите от лихви се изчисляват чрез използването на метода на ефективната лихва. При това изчисление ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на финансовия актив, с изключение на:

а) закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка. За тези финансови активи предприятието прилага коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив при първоначалното признаване;

б) финансови активи, които не са закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка, но впоследствие са станали финансови активи с кредитна обезценка. За тези финансови активи предприятието прилага ефективния лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив в последващите отчетни периоди.

Метод на ефективната лихва е дефиниран термин за метода, използван при изчисляване на амортизираната стойност на финансов актив или финансов пасив и при разпределяне и признаване на лихвените приходи или лихвените разходи в печалбата или загубата през съответния период. Ефективен лихвен процент е дефиниран термин за процента, който точно дисконтира приблизително оценените бъдещи парични плащания или постъпления за очаквания срок на финансовия актив или финансовия пасив до брутната балансова стойност на финансов актив или до амортизираната стойност на финансов пасив. При изчисляване на ефективния лихвен процент предприятието оценява приблизително очакваните парични потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия инструмент (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции), но не взема предвид очакваните кредитни загуби. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите по договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии или отбиви. Предполага се, че паричните потоци и очакваният срок на група от подобни финансови инструменти могат да се оценят приблизително по надежден начин.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

В редките случаи обаче, когато не е възможно паричните потоци или очакваният срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти) да се оценят приблизително по надежден начин, предприятието използва договорните парични потоци през пълния договорен срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти).

5. Разходите със загуби от обезценка на финансови активи се изчисляват по модел, съобразен с основните изисквания на стандарта. Тези разходи се представят в отделна статия към приходите и разходите. Възстановените загуби от обезценка на активите също се представят в отделна статия в отчета.

Търговските вземания се групират за целите на обезценката. Обособяват се групи за исторически анализ и изчисляване на конкретен размер на обезценка според срокове на плащания, срокове на просрочия, връзка на клиента по отношение на свързаност и други допълнителни фактори.

6. Предприятието няма операции, по които да се явяват експозиции от рискове по хеджирани позиции. При необходимост от такива операции е избрана счетоводна политика за неприлагане на изискванията за отчитане на хеджирането на МСФО 9.

2.7 Обезценка на нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

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

Нетекущи активи държани за продажба:

Нетекущи активи, или групи за изваждане от употреба, съставени от активите и пасивите, чиято стойност се очаква да бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба, са класифицирани като държани за продажба. Непосредствено преди класифициране като държани за продажба, активите или компонентите на група за изваждане от употреба, се оценяват в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. След това обикновено активите, или групата за изваждане от употреба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Всяка загуба от обезценка на група за изваждане от употреба се разпределя към активите и пасивите на пропорционална основа, с изключението че загуба не се разпределя за материалните запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи и инвестиционни имоти, които продължават да се отчитат в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби или загуби от преоценка, се признават в печалби и загуби. Печалбите не се признават на стойност по-голяма от кумулативната загуба от обезценка.

След като веднъж са класифицирани като държани за продажба, нематериалните активи и имотите, машините, съоръженията и оборудването не се амортизират.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение) 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2.8 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки. Оценяват се по номинална стойност на лева. Чуждестранната валута се преоценява месечно и годишно по основния курс на БНБ спрямо българския лев. За еврото се прилага фиксирания курс към българския лев 1.95583.

2.9 Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Оценка за признаване на лизинг

Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинга (датата, на която базовият актив е на разположение за ползване) Дружеството признава актив с „право на ползване” и задължение по лизинг.

Цената на придобиване на актива с право на ползване включва:

- размера на първоначалната оценка на задължението по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по лизинговия договор;
- първоначалните преки разходи на лизингополучателя;
- провизии за разходи свързани с демантиране и преместване на актива.

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база за по-краткия период от техния полезен живот и срока на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят към Имоти, машини и оборудване в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към Разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

Задължението по лизинг включва нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор;
- гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на Дружеството, отразяващ лихвения процент, който би бил приложим при заемане на финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение, и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение) 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Последващо оценяване

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с право на ползване. Те се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази начислената лихва;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор.

Отчитане на преоценки и изменения на лизинговия договор

В резултат на преоценка, лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако балансовата стойност на актива е по-ниска, остатъчната сума на преоценката се признава в печалбата или загубата.

Лизингополучателят отчита изменение на лизинговия договор като отделен лизинг, ако:

- изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя ново „право на ползване“ на един или повече допълнителни базови активи; и
- възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции, отразяващи обстоятелства по конкретния договор.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и договори, по които базовият актив е с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на задължението по лизинг се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Дружеството като лизингодател

МСФО 16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те продължават да класифицират всеки лизингов договор като финансов или оперативен, прилагайки на практика правила аналогични на тези в МСС 17, които са по същество прехвърлени в новия МСФО 16.

Лизингови договори

Прилагането на МСФО 16 изисква ръководството на Дружеството да прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи с право на ползване и задължения по лизинг. Основните ключови преценки засягат определянето на подходяща дисконтова норма и определянето на срока на лизинговия договор, включително дали е достатъчно сигурно, че опциите за удължаване/прекратяване на срока на договора ще се упражнят. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2.10 Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където Дружеството генерира облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.11 Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството изплаща вноски на държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

Дружеството начислява задължения към персонала по компенсируеми платени отпуски съгласно изискванията на Кодекса на труда. Оценката е по недисконтираното брутно трудово възнаграждение в края на годината, което се коригира при очакване за промяна през следващата година. Заедно с възнагражденията се изчисляват дължимите осигуровки към държавата за сметка на работодателя, като се имат предвид приетите нормативи за следващата година.

Дружеството не заделя провизии за възникване на обезщетения при пенсиониране на персонала, съгласно изискването на чл. 222 от Кодекса на труда. Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане и изисква прилагането на актюерски методи за изчисляване на задължението на работодателя.

Стандартът изисква да бъде определена сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на кредитния метод на прогнозираните единици. Според ръководството на дружеството задълженията за обезщетения при пенсиониране на персонала не са съществени суми.

2.12 Провизии

Провизии за правни искове се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение) 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2.13 Признаване на приходите

Счетоводните политики, специфични за предприятието, са разработени съгласно принципите на МСФО 15 относно основните приходни потоци на предприятието. При прилагане на стандарта предприятието анализира следните етапи:

1. Идентифициране на договора с клиент.
2. Идентифициране на отделните задължения за изпълнение в договора с клиент.
3. Определяне на цената на сделката в договора с клиент.
4. При необходимост разпределяне на цената на сделката към отделните задължения за изпълнение в договора с клиент.
5. Признаване на приход, включително при удовлетворяване на всяко отделно задължение в договора с клиент.

Предприятието отчита договор с клиент, който е в обхвата на настоящия стандарт, единствено когато са изпълнени всички от следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) предприятието може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- в) предприятието може да идентифицира условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на предприятието); както и
- д) има вероятност предприятието да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента. При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, предприятието взема предвид само способността и намерението на клиента да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок. Размерът на възнаграждението, на което предприятието ще има право, може да бъде по-нисък от цената, посочена в договора, ако възнаграждението е променливо, тъй като предприятието може да предложи на клиента ценова отстъпка.

Предприятието не прилага настоящия стандарт със задна дата по пълния ретроспективен метод в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, с изчисляване на кумулативен ефект към 01.01.2017 г. Приложеният метод за преход е модифицираният ретроспективен метод, използван съгласно параграф В36 на стандарта. Този метод се прилага само за договори, които не са изпълнени към 01.01.2018 г., датата на първоначалното прилагане на стандарта.

Признава се кумулативния ефект от първоначалното прилагане на този стандарт в корекция на салдото на неразпределената печалба в началото на годишния отчетен период, т.е. към 01.01.2018 г. По този метод не се извършват корекции на предходния сравнителен период в годишния финансов отчет.

Допълнителни оповестявания за размера на въздействието, което прилагането на МСФО 15 оказва в настоящия отчетен период върху всяка отделна статия на финансовия отчет спрямо изискванията, прилагани до момента, както и обяснение на причините за съществени промени са представени по-долу:

Няма съществени промени при признаване на приходите през текущата финансова година в сравнение с прилаганата през предходната финансова година счетоводна политика.

Предприятието признава приходите, когато (или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Идентифицирането и удовлетворяването на задълженията за изпълнение водят до прилагане на метод за признаване на прихода в определен момент от времето. Не се прилага метод за признаване на прихода в течение на времето. Запазват се използваните методи за признаване на прихода в сравнение с предходната финансова година.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение) 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

При необходимост от прилагане на метод за признаване на прихода в течение на времето се изчисляват приблизителни суми за оценка на евентуални гаранции, услуги по поддръжката, предварително заплатени такси и предпроизводствени разходи.

Само при необходимост се използват подходящи методи за приблизително оценяване на единичната продажна цена на стока или услуга, които включват, но не се ограничават до, следното:

а) подход на коригираната пазарна оценка - предприятието би могло да направи оценка на пазара, на който продава стоките или услугите си, и да изчисли приблизително цената, която клиентът на този пазар би бил готов да плати за стоките или услугите. Този подход може също да включва позоваване на цени за подобни стоки или услуги, предлагани от конкурентите на предприятието, и коригиране на тези цени, както е необходимо, за да отразяват разходите и маржовете на предприятието;

б) подход на очаквани разходи плюс марж - предприятието би могло да прогнозира очакваните си разходи, свързани с удовлетворяване на задължението за изпълнение, и след това да прибави подходящ марж за тази стока или услуга;

в) остатъчен подход - предприятието може да оцени приблизително единичната продажна цена, като се позове на общата цена на сделката минус сбора от наблюдавани единични продажни цени на други обещани в договора стоки или услуги.

При оценка на задълженията за изпълнение за удовлетворяване с времето, приходите се признават при положение, че дейността на предприятието не създава актив с алтернативна употреба за предприятието и то разполага с гарантирано право на плащане за дейността, извършена към съответната дата.

Ако задължение за изпълнение не е удовлетворено с течение на времето, предприятието удовлетворява задължението към определен момент във времето. За да се определи моментът, в който даден клиент получава контрол върху обещания актив и предприятието удовлетворява задължението за изпълнение, предприятието взема предвид изискванията относно контрола. В допълнение, предприятието взема предвид признаци за прехвърлянето на контрола, които включват, но не се ограничават до следното:

а) предприятието има съществуващо право на плащане за актива - ако клиентът е понастоящем задължен да заплати за актива, това може да означава, че в замяна клиентът е получил възможността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива;

б) клиентът има законното право на собственост върху актива - законното право на собственост може да показва коя страна по договора може да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива или да ограничи достъпа на други предприятия до тези ползи. Следователно прехвърлянето на законното право на собственост върху актив може да означава, че клиентът е получил контрол върху актива.

Ако предприятието запазва законното право на собственост само като защита срещу неплащане от страна на клиента, тези права на предприятието не възпрепятстват клиента да получи контрол върху актива;

в) предприятието е прехвърлило физическото владение върху актива - физическото владение на клиента върху актива може да показва, че клиентът има способността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива или да ограничи достъпа на други предприятия до тези ползи. Въпреки това физическо владение може и да не съвпада с контрола върху даден актив. Например, в някои споразумения за обратно изкупуване и договори за консигнация, клиентът или получателят може да влязат във физическо владение върху актива, който предприятието контролира. И обратно, в някои договорености за фактуриране и задържане, предприятието може да запази физическото владение върху актив, който се контролира от клиента. Примери са споразумения за обратно изкупуване, споразумения за консигнация и договорености за фактуриране и задържане;

г) клиентът носи значителните рискове и ползи от собствеността върху актива - прехвърлянето към клиента на значителните рискове и ползи от собствеността върху актива може да показва, че той е получил възможността да ръководи използване-то и да получава по същество всички останали ползи от актива.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (продължение) 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Въпреки това при извършването на оценка на рисковете и ползите от собствеността върху обещания актив, предприятието изключва всякакви рискове, които пораждат отделно задължение за изпълнение в допълнение към задължението за изпълнение, свързано с прехвърлянето на актива. Например, предприятието може да е прехвърлило контрола върху актива на клиента, но все още да не е удовлетворило допълнителното задължение за изпълнение, свързано с предоставянето на услуги по поддръжката във връзка с прехвърления актив;

д) клиентът е приел актива - приемането на актива от клиента може да показва, че той е получил възможността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива.

Предприятието признава приходите при прехвърляне на контрола, като е в ролята на принципал, тъй като притежава контрола върху стоките и услугите, преди да ги прехвърли към клиента. Съгласно договорните споразумения с клиентите предприятието не се явява агент при продажбата.

При определяне на цената на сделката предприятието коригира обещания размер на възнаграждението за въздействието на стойността на парите във времето, ако моментът на плащане, договорен (пряко или косвено) от страните по договора, по-рано за клиента или предприятието значителна полза от финансирането на прехвърлянето на стоките или услугите към клиента. При тези обстоятелства договорът съдържа значителен компонент на финансиране. Значителен компонент на финансиране може да съществува независимо от това дали обещаното финансиране е изрично посочено в договора, или се подразбира от условията за плащане, договорени от страните по договора. В обичайната дейност на предприятието няма значителен компонент на финансиране в договорите с клиенти.

При определяне на цената на сделката предприятието взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху продажбите). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Естеството, времевите показатели и размерът на възнаграждението, обещано от клиента, влияят на приблизителната цена на сделката. При определяне на цената на сделката предприятието взема предвид въздействието на всички от следните:

- а) променливото възнаграждение;
- б) оценки на променливото възнаграждение, съдържащи ограничения;
- в) съществуването на значителен компонент на финансиране в договора;
- г) непарично възнаграждение;
- д) възнаграждение, дължимо на клиент.

Няма необходимост от разпределение на цената на транзакцията към отделните задължения за изпълнение.

При евентуална необходимост от това се прилагат относителни самостоятелни продажни цени. В краен случай се прилага метод за приблизително оценяване на база на използването на наблюдаеми входящи данни.

Активите по договори с клиенти отразяват вземанията по признати приходи от продажби. През отчетния период са получени парични средства в резултат на погасяване на вземания по продадени продукция, стоки и услуги с прехвърляне на контрол. Пасивите по договори с клиенти отразяват задълженията по получени аванси за бъдещи продажби. През отчетния период са признати като приходи и в текущия резултат получените аванси за продадени продукция, стоки и услуги с прехвърляне на контрол. Към края на финансовата година активите по договори с клиенти са коригирани с подходящ модел на очакваната кредитна загуба по МСФО 9.

Оповестяването на приходите по категории отразява характера, времевите параметри и несигурността на приходите и паричните потоци, като води до разбиране на главните фактори. Същото важи за оповестяване на очакваната кредитна загуба. Основните оповестявани са представени по-нататък в приложенията.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2.14 Акционерен капитал

Акциите се класифицират като капитал. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(а) Пазарен риск

Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск. Основните рискове възникват при деноминираните в щатски долари правителствени облигации.

Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани и плаващи лихвени проценти.

Заеми с променлив лихвен процент излага Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политиката на Дружеството е да предоставя заеми основно на плаващи лихвени проценти. Към 31 декември на текущата и на предходната година Дружеството не притежава лихвоносни активи, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на справедливата стойност.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти.

Кредитно качество на финансовите активи:

Всички финансови активи, които не са нито просрочени нито обезценени са с контрагенти, които нямат външен кредитен рейтинг и нямат неизпълнение за минали периоди. Те са както следва:

	Към 31 декември	Към 31 декември
	2020 г.	2019 г.
Търговски и други вземания	473	815
Парични средства в банки	309	230
Парични средства в брой	71	60
Общо:	853	1 105

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци.

Към 31 декември 2019 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски и други задължения	25 833	135	-	-
Общо:	25 833	135	-	-

Към 31 декември 2020 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски и други задължения	25 581	-	-	-
Общо:	25 581	-	-	-

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството и неговите дъщерни дружества да продължат като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове. Дружеството не наблюдава и не управлява специфични показатели за задлъжнялост

От гледна точка на неконсолидирания финансов отчет, следните позиции се наблюдават и могат да се променят в резултат на управлението на капитала:

	Към 31 декември 2020 г.	Към 31 декември 2019 г.
Собствен капитал	(9 871)	(8 038)
Пари и парични еквиваленти	380	290
Общо:	(9 491)	(7 748)

3.3 Определяне на справедливите стойности

„При използване на справедливи стойности се спазват изискванията и правилата на МСФО 13-Оценяване по справедлива стойност. Изхожда се от сделки за продажба на актива или за прехвърляне на пасива, които се извършват на основния пазар или на най-изгодния пазар, като включва транспортните разходи и изключва другите разходи по сделките.

Ръководството използва йерархията на справедливите стойности, като при възможност оценката е на ниво 1 според обявените цени на активните пазари. При невъзможност за прилагане на ниво 1, се преминава към ниво 2 за наблюдаване пряко или косвено на цени. Последният вариант е ниво 3, при което се разработват ненаблюдаеми хипотези.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Цялостното оценяване на справедливата стойност се категоризира на нивото от йерархията на справедливите стойности, където е намиращата се на най-ниско ниво хипотеза от значение за цялостната оценка.

При оценката по справедлива стойност се използва най-подходящия подход. Подходът на пазарните сравнения се основава на текущата пазарна цена, наскоро постигната пазарна цена или коригирана пазарна цена за сходен обект. Прилага се за инвестиционни имоти, дългови или капиталови инструмент на борсата (акции и облигации), инвестиции извън борсата и биологични активи. Подходът на базата на разходите се основава на преценки за стойност на замяна с нов актив, възраст и състояние на актива и икономическа степен на износеност. Прилага се за дълготрайни материални активи и дълготрайни нематериални активи. Подходът на базата на доходите се основава на преки методи за изчисляване на икономия на разходи, ценообразуване с премия, освобождаване от лицензионни възнаграждения, свръхпечалби или пък на косвени методи за възвръщаемост на активите, остатъчна печалба, при което се постига съответствие между предположенията за паричните потоци и дисконтовия процент. Прилага се за обезценка на нефинансови задължения, финансови инструменти и единици, генериращи паричен поток. Ръководството оповестява отчетните обекти, чиято справедлива стойност е в баланса. Оповестява се при необходимост и същественост и справедлива стойност на отчетни обекти, които не фигурират в баланса.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната 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 на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(б) Справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливите цени на котираните инвестиции на активни пазари са базирани на текущите пазарни цени. Ако няма активен пазар за финансов инструмент, Дружеството установява справедливите цени, като използва оценъчни модели. Това включва използване на последни сделки, извършени по справедливи цени, дисконтирани парични потоци, модели за оценки на опции, и други модели, използвани от пазарните участници.

Моделите за оценка отразяват текущите пазарни условия на датата на оценката, които може и да не са представителни за пазарните условия преди и след тази дата.

Към датата на баланса ръководството прегледа неговите модели за да подсигури, че те подходящо отразяват текущите пазарни условия, включително относителната ликвидност на пазара и кредитния спред.

Поради промените на финансовите пазари в последно време справедливата цена на финансовите инструменти може значително да се промени през следващия финансов период.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

(в) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка. Корективът за кредитния риск на търговските вземания се определя по модел, отговарят на основните изисквания по МСФО 9.

5 Имоти, машини и съоръжения, нематериални активи и активи с право на ползване

	Земя и сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Лозя и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо:
Към 1 януари 2019 г.						
Балансова стойност в началото на периода	5 349	5 892	204	3 760	58	15 263
Новопридобити	43	174	-	5	151	373
Отписани по отчетна стойност	-	(99)	-	-	(206)	(305)
Преоценка	-	-	-	-	-	-
Разход за амортизация	(269)	(212)	(7)	(84)	-	(572)
Отписана амортизация	-	99	-	-	-	99
Ефект от прилагане на МСФО 16 към 01.01.2019 г.	15	-	-	-	-	15
Балансова стойност в края на периода	5 138	5 854	197	3 681	3	14 873
На 31 декември 2019 г.						
Отчетна (преоценена) стойност	7 211	11 788	286	4 829	3	24 117
Натрупана амортизация	(2 073)	(5 934)	(89)	(1 148)	-	(9 244)
Балансова стойност	5 138	5 854	197	3 681	3	14 873
Към 1 януари 2020 г.						
Балансова стойност в началото на периода	5 138	5 854	197	3 681	3	14 873
Новопридобити	-	182	5	1	148	336
Отписани по отчетна стойност	(120)	(1 362)	(64)	(1 569)	(151)	(3 266)
Разход за амортизация	(286)	(210)	(6)	(83)	-	(585)
Отписана амортизация	-	468	22	438	-	928
Балансова стойност в края на периода	4 732	4 932	154	2 468	-	12 286
На 31 декември 2020 г.						
Отчетна (преоценена) стойност	7 091	10 608	227	3 261	-	21 187
Натрупана амортизация	(2 359)	(5 676)	(73)	(793)	-	(8 901)
Балансова стойност	4 732	4 932	154	2 468	-	12 286

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Допълнителна информация за активите с право на ползване включени в бележката за Имоти, машини и оборудване е представена в таблиците по-долу:

<i>В хил. лева</i>	Придобити през периода	Начислена амортизация през периода	Балансова стойност към 31.12.2020
Земи и сгради	-	15	-
Машини, съоръжения и оборудване	-	-	-
Транспортни средства	-	-	-
Общо	-	15	-

<i>В хил. лева</i>	Придобити през периода	Начислена амортизация през периода	Балансова стойност към 31.12.2019
Земи и сгради	-	15	-
Машини, съоръжения и оборудване	-	-	-
Транспортни средства	-	-	-
Общо	-	15	-

Дружеството е включило активите с право на ползване в същата позиция, в която съответните основни активи щяха да бъдат представени, ако бяха собствени. През текущата финансова година дружеството има отчетени активи с право на ползване по договори за оперативен лизинг, които представляват сгради.

Всички активи от групата „Имоти, машини и съоръжения“ се отчитат в годишния финансов отчет по цена на придобиване. Не се използва преоценена стойност.

Имотите, машините и съоръженията са оценени с годишна оценка себестойност, намалена с натрупаните амортизации. Според ръководството на дружеството балансовата стойност на активите не е по-малка от възстановимата им стойност, поради което няма необходимост от обезценка.

Нематериалните активи са с балансова стойност 65 хил.лв. към 31.12.2020 г., 36 хил.лв. към 31.12.2019 г. представляват права върху интелектуална собственост и програмни продукти.

Нематериалните активи са оценени с годишна оценка себестойност, намалена с натрупаните амортизации. Според ръководството на дружеството балансовата стойност на активите не е по-малка от възстановимата им стойност, поради което няма необходимост от обезценка.

Имотите, машините и съоръженията, нематериалните активи и активите с право на ползване в края на годината са потвърдени с годишна инвентаризация.

6 Материални запаси

	Към 31 декември 2020 г.	Към 31 декември 2019 г.
Материали	835	937
Продукция	4 245	4 087

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Стоки	2	2
Незавършено производство	204	249
Общо:	5 286	5 275

Материалните запаси са оценени към 31 декември по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Дружеството не е учредило особен залог на материални запаси по договори за кредит.

Материалните запаси в края на годината са потвърдени с годишна инвентаризация.

7 Финансови активи и финансови пасиви

<i>Категории в хил.лв.:</i>	31 декември 2020	31 декември 2019
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, показващи поотделно:		
i) определените като такива при първоначалното признаване или впоследствие в съответствие с параграф 6.7.1 от МСФО 9	-	-
ii) тези, оценявани задължително по справедлива стойност през печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9	-	-
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата, показващи поотделно		
i) определените като такива при първоначалното признаване или впоследствие в съответствие с параграф 6.7.1 от МСФО 9	-	-
ii) тези, които отговарят на дефиницията за държани за търгуване в МСФО 9	-	-
Финансови активи, оценени по амортизирана стойност:		
Вземания от контрагенти	622	1 005
Обезценка на вземания от контрагенти	(168)	(215)
Вземания по предоставен заем	-	-
Обезценка на вземания по предоставен заем	-	-
Общо	454	790
Финансови пасиви, оценени по амортизирана стойност:		
Задължения към доставчици	318	766
Заеми от предприятия и банки	1 719	1 446
Заеми от физически лица	23 198	23 198
Общо	25 235	25 410
Финансови активи, оценени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, показващи поотделно		
i) финансови активи, които се оценяват по справедлива стойност през друг всеобхватен доход в съответствие с параграф 4.1.2А от МСФО 9	-	-
ii) инвестиции в капиталови инструменти, определени като такива при първоначалното им признаване в	-	-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

съответствие с параграф 5.7.5 от МСФО 9

8 Търговски и други вземания

	Към 31 декември 2020 г.	Към 31 декември 2019 г.
Вземания от клиенти и доставчици	454	790
Други вземания по данъци	-	-
Други	19	25
Общо:	473	815

Балансовата стойност на търговските и други вземания на Дружеството е деноминирана в следните валути:

	Към 31 декември 2020 г.	Към 31 декември 2019 г.
Български лев	473	815
EUR	-	-
Общо:	473	815

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството няма обезпечения за вземанията по договори за кредит. Всички салда са деноминирани в лева. Дружеството води съдебни дела за 16 хил.лв. към края на текущата финансова година, от което се очакват положителни резултати.

За всички вземания справедливата цена е равна на тяхната балансова стойност. Вземанията са обезценени, като са начислени корективи за кредитен риск през текущата година като разход 0 хил.лева и са начислени приходи от събрани обезценени вземания 46 хил.лв. начислен коректив. През предходната година вземанията са обезценени, като са начислени корективи за кредитен риск като разход 74 хил.лева и са начислени приходи от събрани обезценени вземания 34 хил.лв. начислен коректив.

Вземанията са отчетени като годишна оценка по първоначална цена на придобиване. Ръководството на дружеството счита, че представените вземания са събираеми и няма необходимост от начисляване на обезценки на вземания, освен обезценените към 31 декември на текущата година.

Съществена част от вземанията към 31.12.2020 г. са потвърдени с писма от клиентите и дебиторите.

Показатели по договори с клиенти в хил.лв.	31 декември 2020	31 декември 2019
Вземания по договори от несвързани лица	622	1 005
Обезценка на активи по договори от несвързани лица	(168)	(215)
Балансова стойност на вземания от несвързани лица	454	790
Други активи по договори	-	-
Пасиви по договори	-	-
Приходи от салда от предходна година	-	-
Приходи от задължения от предходна година	-	-
Активи по договори с прекласификация във вземане	-	-
Признаването на приходите, произтичащи от пасив по договора	-	-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

9 Парични средства и еквиваленти

	Към 31 декември 2020 г.	Към 31 декември 2019 г.
Каса в лева и чуждестранна валута	71	60
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	309	230
Общо:	380	290

Балансовите стойности на паричните средства и еквиваленти на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	Към 31 декември 2020 г.	Към 31 декември 2019 г.
Български лев	330	146
EUR	50	144
Общо:	380	290

Паричните средства в лева са признати за годишния финансов отчет по номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута са оценени за годишния финансов отчет по обменния (централния) курс на БНБ в края на годината - Евро / Лев - 1.95583. Дружеството използва банкови сметки в лева и в евро в „Уникредит Булбанк“ АД и „Банка ДСК“ ЕАД. Паричните средства в края на годината са потвърдени от търговските банки.

10 Акции

	Акции лв.
Към 31 декември 2018 г.	50 000
Към 31 декември 2019 г.	50 000
Към 31 декември 2020 г.	50 000

Регистриран акционерен капитал е в размер на 50 хил.лева (предходна година 50 хил.лева). Акциите са обикновени, поименни, с право на глас, 40 броя с номинал 1 250 лв. на брой.

11 Кредити, заеми, лизинги – обезпечение: ипотeki и залози:

Текущи задължения

	2020 г.	2019 г.
Задължения към банки	-	-
Други заеми към предприятия и физически лица	1711	1 434
Задължения по лизинг	8	12
Общо:	1 719	1 446

Нетекущи задължения – 0 хил.лева към 31.12.2020 г. и 135 хил.лв. към 31.12.2019 г., които представляват задължения към други заеми към предприятия и физически лица.

Задълженията по лизинг са свързани с договори за оперативен лизинг на сгради и финансов лизинг на автомобил.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по заеми е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

Във връзка с ползваните заеми не са направени ипотeki и залози.

Съществена част от заемите към 31.12.2020 г. са потвърдени с писма от заемодателите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Включените в отчета за финансово състояние задължения по оперативен лизинг са в лева и са възникнали във връзка с договори за наемане на сгради. Задълженията са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Задължения по лизинг с падеж:				
До 1 година	0	13		13
Между 2 и 5 години		10		10
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	0	23		23
Намалени с: бъдещи финансови такси	0	(2)		(2)
НАСТОЯЩА СТОЙНОСТ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА	0	21		21

12 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10% (предходна година: 10%) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Движенията на отсрочените данъци са както следва:

	2020 г.	2019 г.
В началото на годината	-	-
Приход / Разход в отчета за доходите	-	-
Приход / Разход в отчета за собствения капитал	-	-
В края на годината	-	-

Отсрочени данъчни активи и пасиви	Амортизации	Обезценка на вземания	Данъчна загуба	Общо
Към 1 януари 2019 г.	0	0	0	0
Приход / Разход в отчета за доходите				
Към 31 декември 2019 г.	0	0	0	0
Приход / Разход в отчета за доходите				
Към 31 декември 2020 г.	0	0	0	0

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, понеже се отнасят за една и съща данъчна администрация. Годишната оценка е извършена по данъчна ставка 10%.

Поради несигурност за реализиране не са признати към 31 декември на текущата година активи по отсрочен корпоративен данък от компенсируеми отпуски за персонала, от обезценка на вземания, от доходи на физически лица, от регулиране на слабата капитализация, от данъчна загуба и от амортизации. Съществената сума, непризната като актив по отсрочен данък, произтича от натрупана данъчна загуба през предходните 5 години и възлиза на 595 хил.лв., изчислена по норматив 10% върху данъчна основа 5 946 хил.лв. През предходната година съществената сума, непризната като актив по отсрочен данък, произтича от натрупана данъчна загуба през предходните 5 години и възлиза на 480 хил.лв., изчислена по норматив 10% върху данъчна основа 4 800 хил.лв.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

13 Търговски и други задължения

	Година, завършила на 31 декември 2020 г.	Година, завършила на 31 декември 2019 г.
Задължения към доставчици	318	766
Данъци и осигуровки	93	108
Задължения към персонала	73	111
Задължения по лизинги	8	12
Финансирания-ДФ "Земеделие"	180	204
Други заеми	1 711	1 434
Други задължения	23 198	23 198
Общо:	25 581	25 833

Всички търговски и други задължения са деноминирани в лева.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на търговските и други задължения е равна на тяхната балансова стойност. Търговските задължения се отчитат по първоначална цена на придобиване по номинална стойност на лева. Ръководството на дружеството счита, че няма необходимост от начисляване на провизии във връзка с претенции или поети ангажименти за лихви, неустойки и други плащания.

Финансиранията от ДФ "Земеделие" са с общ размер 2 960 хил.лева към 31.12.2020 г.(3 563 хил.лв.към 31.12.2019 г.), свързани с придобиване на имоти, машини и съоръжения. От тази сума 2 780 хил. лева представляват нетекущ пасив, към 31.12.2019 г. – 3 359 хил.лв.

Другите задължения са към акционерите на дружеството в размер на 23 198 хил.лв.

Съществена част от търговските и другите задължения към 31.12.2020 г.са потвърдени с писма от доставчиците и кредиторите.

14 Приходи и доходи от оперативна дейност

	Година, завършила на 31 декември 2020 г.	Година, завършила на 31 декември 2019 г.
Приходи от продажба на продукция-вино	4 520	4 682
Приходи от продажба на стоки	-	-
Приход от продажба на услуги	37	24
Други приходи и доходи	716	291
Увеличение на материални запаси и незавършено производство	259	20
Общо:	5 532	5 017

Няма необходимост от признаване на приходи за 2020 г.по издадени документи от 2021 г. Няма необходимост от разсрочване на приходи по документи от текущата година за следващата 2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

15 Категории приходи от продукция

Категории приходи от продукция в хил.лв	2020	2019
а) вид продукция		
Вино	4 520	4 682
Друга продукция		
Общо приходи	4 520	4 682
б) географски регион		
Продажби за България	4 105	4 352
ВОД за Европейски съюз	73	47
Износ за трети страни	342	283
Общо приходи	4 520	4 682
в) пазар или вид клиент		
Предприятия в България	4 105	4 352
Предприятия в чужбина	415	330
Общо приходи	4 520	4 682
г) вид на договора		
Договори и заявки от клиента	4 520	4 682
д) срок на договора		
До 1 година.	4 520	4 682
е) срокове за прехвърлянето на стоките или услугите		
При предоставяне на клиента и прехвърляне на контрола	4 520	4 682
ж) канали за продажба		
Пряка продажба като принципал	4 520	4 682

Приходите от продажба на продукция се формират изцяло от произведено и продадено бутилирано вино и наливно вино – 4 520 хил. лева (4 682 хил.лв.през предходната година). Другите приходи са основно от приходи от финансираня от фонд „Земеделие“ – 603 хил.лв. представляват усвоена сума по придобити имоти, машини и съоръжения (204 хил.лв.през 2019 г.), 113 хил.лв.представляват усвоена сума по текущо финансиране за разходи през годината (71 хил.лв.през 2019 г.).

16 Разходи за оперативна дейност

	Година, завършила на 31 декември 2020 г.	Година, завършила на 31 декември 2019 г.
Материали	2 196	1 839
Външни услуги	1 369	1 338
Разходи за заплати	1 110	1 199
Разходи за социално осигуряване	193	210
Разходи за амортизация	585	572
Разходи за обезценка и приходи от възстановяване - нетно	46	40
Други разходи	1 915	204
Балансова стойност на продадените стоки	-	-
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
Общо:	7 322	5 402

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Разходите за оперативна дейност са признати за годишния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики, които са оповестени в настоящите пояснителни приложения. Разходите са признати на база на очакване за намаляване икономическа изгода за дружеството и надеждно измерване по номинална стойност на лева. Начисляването на разходите е свързано с принципа на съпоставимост с приходите, за които се отнасят.

Разходите за материали се формират основно от суровини за 247 хил. лв. (252 хил.лв.през 2019 г.) и от основни материали за 1 480 хил.лв. (957 хил.лв.през 2019 г.). Разходите за външни услуги се формират основно от бонуси по договори с клиенти за 270 хил. лв. и от реклами за 210 хил.лв.(съответно 276 хил.лв.и 275 хил.лв. през предходната година). Като текущи разходи са отчетени наеми на активи за 10 хил.лв. (26 хил.лв.през 2019 г.). По тези договори за оперативен лизинг не са признати активи с право на ползване поради срочност до 1 година (сгради, машини и автомобили) и при неамортизируеми активи (земи), които се използват за отглеждане на лозови насаждения.

Няма необходимост от признаване на разходи със съществени суми за 2020 г.по издадени документи от 2021 г. Разсрочени са разходи по документи от текущата година, основно застрахователни премии, за следващата 2021 г.в размер на 6 хил.лв. (6 хил.лв. през 2019 г.).

17 Финансови приходи и разходи

17.1 Финансови приходи

	Година, завършила на 31 декември 2020 г.	Година, завършила на 31 декември 2019 г.
Лихви	-	-
Валутни курсови разлики	-	-
Други финансови приходи	-	-
Общо:	-	-

17.2 Финансови разходи

	Година, завършила на 31 декември 2020 г.	Година, завършила на 31 декември 2019 г.
Лихви	40	30
Валутни курсови разлики	1	1
Банкови такси	2	5
Общо:	43	36

Финансовите приходи и разходи са признати за годишния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Приходи и разходи от финансови активи и финансови пасиви

Нетни печалби и нетни загуби в хил.лв.

2020

2019

А) финансови активи или финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, като се представят отделно тези за финансовите активи или финансовите пасиви, определени като такива при първоначалното признаване или впоследствие в съответствие с параграф 6.7.1 от МСФО 9, както и тези за финансови активи или финансови пасиви, оценявани задължително по справедлива стойност през печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9

-

-

Б) финансови пасиви, определени по справедлива стойност през печалбата или загубата, предприятието представя отделно размера на печалбата или загубата, признат в друг всеобхватен доход, и този, признат в печалбата или загубата

-

-

В) финансови пасиви, оценени по амортизирана стойност (получени кредити, заеми, лизинг)-приходи

финансови пасиви, оценени по амортизирана стойност (получени кредити, заеми, лизинг)-разходи

(40)

(30)

Г) финансови активи, оценени по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания, парични средства в банки)-приходи

финансови активи, оценени по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания, парични средства в банки)-разходи

(2)

(5)

Д) инвестиции в инструменти на собствения капитал, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход в съответствие с параграф 5.7.5 от МСФО 9

-

-

Е) финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход в съответствие с параграф 4.1.2А от МСФО 9, като се представя отделно размерът на печалбата или загубата, признат в друг всеобхватен доход през периода, и размерът, прекласифициран при отписване от натрупан друг всеобхватен доход в печалба или загуба за периода

-

-

Ж) общ лихвен приход и общ лихвен разход (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност или оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход в съответствие с параграф 4.1.2А от МСФО 9 (тези суми се представят поотделно); или финансови пасиви, които не са оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата

-

-

З) приходи и разходи за такси (различни от сумите, включени при определяне на ефективния лихвен процент), възникващи от финансови активи и финансови пасиви, които не са отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

-

-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

18 Разход за данъци

	Година, завършила на 31 декември 2020 г.	Година, завършила на 31 декември 2019 г.
Текущ разход за данък върху дохода	-	-
Разход/Приход от отсрочени данъци	-	-
Общо:	-	-

За текущата година данъчната ставка остава непроменена на 10% (предходна година - 10%) съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Данъкът върху печалбата на Дружеството се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагане на приложимата данъчна ставка към счетоводния резултат преди данъци както следва:

	2020 г.	2019 г.
Резултат преди данъци	(1 833)	(421)
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10% (предходна година: 10%)	-	-
Корекция на активи и пасиви за отсрочени данъци	-	-
Приход / Разход за данък	-	-

19 Печалба/Загуба

Основна печалба/загуба

	2020 г.	2019 г.
Текуща загуба, подлежаща на покриване (в хиляди лева)	(1 833)	(421)
Загуба от минали година (в хиляди лева)	(8 088)	(7 667)

Основна печалба/загуба на акция

Основната печалба/загуба на една акция се изчислява като се раздели нетната печалба за разпределение между основните акционери на средно-претегления брой издадени през годината обикновени акции, от които се вадят средния брой обратно изкупени от дружеството обикновени акции.

Печалба/акция на акция с намалена стойност

За целите на изчислението на печалба на акция с намалена стойност, средно претегленият брой на издадените обикновени акции е коригиран с всички книжа, потенциално конвертируеми в обикновени акции. Към 31 декември на текущата и на предходната година Дружеството няма издадени конвертируеми ценни книжа, което обяснява равенството на двата коефициента.

	2020 г.	2019 г.
Печалба/Загуба (в хиляди лева)	(1 833)	(421)
Среднопретеглен брой акции в обръщение (в брой акции)	40	40
Основна печалба/загуба на акция (в лева на акция)	(45 825)	(10 525)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

20 Условни задължения

Данъчно облагане

При извършени ревизии на дружеството не са констатирани значими нарушения.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Други задължения

Налице е съдебно дело за 16 хил.лв. към 31 декември на текущата година (2 хил.лв.в края на предходната година), по което се очакват положителни резултати.

21 Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Членове на управителните и на контролните органи, висш ръководен състав и служители

„Ейнджълс Естейт“ АД се управлява от управителен състав:

Членове: Дияна Лукова Ангелова, Павлина Ангелова Лоя и Цветомила Николаева Георгиева.

Начислените краткосрочни доходи на ръководството през текущата година са 160 хил.лева (147 хил.лв. през 2019 г.).

Средносписъчният брой на персонала на „Ейнджълс Естейт“ АД към 31.12.2020 г. е 86 човека (99 души през предходната година). Основният персонал е с висше образование и висококвалифициран в областта на финансите, мениджмънта, маркетинга и правото.

Отговорности на ръководството за изготвяне на финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на неконсолидирания финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

22 Свързани лица

Дружеството няма свързани лица с наличие на контрол.

Със собствениците на дружеството, ръководителите и други свързани лица няма извършени сделки през текущата и предходната година и няма налични разчетки към 31 декември.

Към 31 декември на текущата година са налице вземания от свързани лица - акционери за 0 хил.лева и задължения към свързани лица за 23 198 хил.лева. В края на предходната година вземанията са били 0 хил.лева и задълженията са били 23 198 хил.лева.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

23 Събития след датата на отчета

След 31 декември на текущата година не са налице значими събития, които да следва да бъдат отразени или оповестени в настоящия годишен финансов отчет, с изключение на следното:

Настоящият финансов отчет е одобрен и подписан от:

Съставил:.....
(Светлана Радулова)

Изп. Директор:.....
(Цветомила Георгиева)

Дата на изготвяне:
26.08.2021 г.
град Стара Загора

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ

НА

"ЕЙНДЖЪЛС ЕСТЕЙТ" АД

ГР. СТАРА ЗАГОРА

ЕИК №201009171

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на "Ейнджълс Естейт" АД (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано 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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Продукцията е посочена във финансовия отчет на стойност 4 245 хил. лева към 31.12.2020 г. и 4 087 хил. лева към 31.12.2019 г. Материалите са посочени във финансовия отчет към 31.12.2020 г. в размер на 835 хил. лв. и към 31.12.2019 г. в размер на 937 хил. лв. Ръководството не е оценило материалните запаси по по-ниската от себестойност и нетната реализируема стойност, а единствено по себестойност, което представлява неправилно отчитане съгласно изискванията на МСФО, приети от ЕС, по-конкретно Международен счетоводен стандарт (МСС) 2 „Материални запаси“.

Съгласно изискванията на МСС 2 Материални запаси материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси може да е невъзстановима, в случай че те са



повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така, себестойността на материалните запаси може да бъде невъзстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Практиката на обезценяване на материалните запаси под себестойността им до нетната реализуема стойност е в съответствие с разбирането, че активите не трябва да се отчитат със стойности, превишаващи очакваните суми от тяхната продажба или използване.

Наличната продукция към 31.12.2020 и към 31.12.2019 г. г. е посочена по себестойност, без извършване на процедури за намаляване по отделни видове до нетна реализуема стойност. Налице са реализирани загуби през текущата година и през предходната година и по-ниски продажни цени в сравнение със себестойността по отделни продукти в края на текущата година и в края на предходната година, както и в периода до изготвянето на настоящия финансов отчет. В състава на наличните материали са включени активи от предходни години и без движение през текущия период, за които няма сигурност, че не подлежат на обезценка в края на финансовата година. Поради тези обстоятелства ние считаме за неточна счетоводната оценка на посочените обекти към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г.

Материалните запаси обикновено се обезценяват до нетна реализуема стойност на базата на отделни позиции. Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на материалните запаси, които се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените или разходите, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

В съответствие с посоченото, ние изчислихме приблизителни суми около 579 хил. лв., с която е необходима корекция по отношение на представеното крайно салдо на наличните продукция и материали в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г., и около 503 хил. лв., с която е необходима корекция по отношение на представеното крайно салдо на наличните продукция и материали към 31 декември 2019 г. Респективно, в тази връзка биха настъпили корекции на текущия финансов резултат за годините, отчетени в отчета за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

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 квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснително приложение №19 към финансовия отчет, където се посочва че дружеството има текуща загуба, подлежаща на покриване в размер на 1 833 хил. лв. и загуба от минали години в размер на 8 088 хил. лв. към 31.12.2020 г. Собственият капитал също е отрицателна величина за 9 871 хил. лв. Тези условия сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Това е възможно да се случи при положение, че се явят условия за прекратяване или намаляване на източниците на финансиране за дейността на дружеството, които са основно задължения по заеми към физически лица.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане във връзка с измерването на балансовата стойност на материалните запаси към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това съществено неправилно

отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, 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 финансовия 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 МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат 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 със Закона за независимия финансов одит и 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.
- достигаем 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.

Одитор:

(Тодор Кръстев, регистриран одитор, отговорен за одита)

Град София, ул. "Траянови врата" №9, ап.2

10.09.2021 г.

