

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НЕПИ ПРОДЖЕКТ ФОР ЕООД
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.**

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
Годишен доклад за дейността	1 - 2
Счетоводен баланс	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложения към годишния финансов отчет	7 - 22

НЕПИ Проджект фор ЕООД
Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството на Дружеството представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз, за годината, приключваща на 31.12.2019 г.

1. Обща информация

НЕПИ Проджект фор ЕООД (Дружеството) е дружество, регистрирано в България на 2 ноември 2017 г., с ЕИК 204843231, със седалище и адрес на управление: гр. София 1505, район Оборище, бул. Ситняково 48, Сердика офиси, ет. 3. Едноличен собственик на капитала на Дружеството към 31 декември 2019 г. е НЕ Пропърти Б.В. с идентификация 34285470.

Дружеството няма клонове.

2. Собственост и управление

Към датата на изготвяне на този финансов отчет, Дружеството се управлява и представлява от управителите Костин-Мариус и Тудор-Андрей Раду. Дружеството се управлява и представлява само заедно от двамата управители.

Резултатите от дейността на Дружеството са както следва (в хиляди лева):

Показатели	2019	2018
Финансови разходи	2,015	1,706
Активи	34,299	28,135
Печалба / (загуба)	(1,816)	5,542
Задължения	30,847	22,867

Активите на Дружеството се състоят основно от недвижими имоти – земя и сгради, намираща се в централната част на гр. Пловдив. Дейността на Дружеството се финансира чрез финансов кредит от едноличния собственик.

Вземанията на Дружеството се състоят от ДДС за възстановяване в размер на 28 хил. лв.

Задълженията на Дружеството са само по търговски взаимоотношения.

В хода на своята обичайна дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове: валутен риск, кредитен риск, ликвиден риск и пазарен риск. Усилията на ръководството на дружеството са концентрирани в идентифициране, оценка и наблюдение на потенциалните области, където е възможно да възникнат рискове, както и в планирането и предприемането на съответните мерки.

3. Дейности и перспективи

През декември 2017 г. НЕПИ Проджект фор ЕООД придобива два парцела земя с кадастрален идентификатор съответно 56784.551.111 с площ от 35,917 кв. м. и 56784.551.112 с площ от 216 кв. м., както и шест сгради, които принадлежат към по-голямото парче земя с идентификатор 56784.551.111. Общата площ на сградите е 3,048 кв. м.

Плановите на ръководството на Дружеството е да бъде изграден търговски център.

Събития след датата на отчета:

Считано от 18 януари 2019 г. собственикът на Дружеството НЕ Пропърти Кооператив У.А. е променило правната си форма и наименование на НЕ Пропърти Б.В.

4. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати и парични потоци през годината.

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2019 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Дружеството не извършва научно-изследователска и развойна дейност.

✓ МВ

Костин-Мариус Барбу
Управител



✓ ТР
Тудор-Андрей Раду
Управител

София, 15 май 2020 г.

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.**

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

	Прил.	2019	2018
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти	6	26,776	26,614
Разходи за придобиване на дълготрайни активи	6	1,935	
Разходи за бъдещи периоди		76	75
Вземания по заеми	13	161	57
		<u>28,948</u>	<u>26,746</u>
Текущи активи			
Вземания по заеми	13	10	2
Данъци за възстановяване	8	28	7
Разходи за бъдещи периоди		-	2
Парични средства и еквиваленти	9	5,313	1,378
		<u>5,351</u>	<u>1,389</u>
Общо активи		34,299	28,135
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	11	-	-
Печалби и загуби		3,452	5,268
Общо собствен капитал		3,452	5,268
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Заеми и кредити	13	28,046	20,877
Отсрочени данъчни пасиви	10	704	866
Общо нетекущи пасиви		28,750	21,743
Текущи пасиви			
Заеми и кредити	13	2,002	911
Търговски и други задължения	12	95	213
Общи текущи пасиви		2,097	1,124
Общо пасиви		30,847	22,867
Общо собствен капитал и пасиви		34,299	28,135

Финансовите отчети на страници 3-22 са одобрили от управителя на 15 май 2020 г. и подписани както следва:

✓ ИВ

Костин-Мариус Барбу
Управител
15.05.2020 г.

✓ Тудор-Андрей Рад
Управител

✓ Деяна

Деяна Караянева
Съставител
15.05.2020 г.

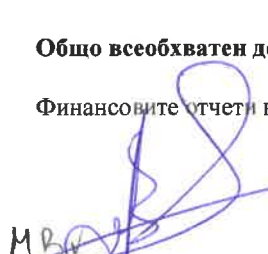


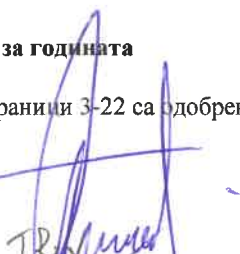
**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.**

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

	Прил.	2019	2018
Приходи от преценка на инвестиционен имот	6	357	8,659
Брутна печалба/(загуба)		357	8,659
Административни разходи	14	(330)	(518)
Резултат от оперативна дейност		27	8,141
Финансови приходи	15	10	2
Финансови разходи	15	(2,015)	(1,706)
Нетни финансови разходи		(2,005)	(1,704)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		(1,978)	6,437
Приходи от/(разходи за) данъци	16	162	(895)
Печалба/(загуба) за годината		(1,816)	5,542
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(1,816)	5,542

Финансовите отчети на страници 3-22 са одобрени от управителите на 15 май 2020 г. и подписани както следва:


 М В. Костин-Мариус Барбу
 Управител
 15.05.2020 г.


 Т.Р. Тудор-Андрей Раду
 Управител


 Деяна Караянева
 Съставител
 15.05.2020 г.



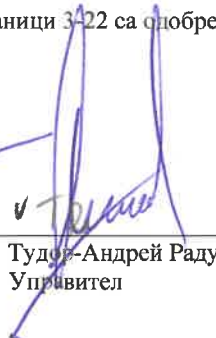
**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.**

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

	Прил.	Основен капитал	Неразпределена печалба/(Натрупани загуби)	Общо
Салдо на 31 декември 2018 г.	11	-	5,268	5,268
Печалба/(загуба) за годината		-	(1,816)	(1,816)
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	(1,816)	(1,816)
Салдо на 31 декември 2019 г.	11	-	3,452	3,452

Финансовите отчети на страници 3-22 са одобрени от управителите на 15 май 2020 г. и подписани както следва:

✓ 
Крестин-Мариус Барбу
Управител
15.05.2020 г.

✓ 
Тудор-Андрей Радун
Управител


Деяна Караянева
Съставител
15.05.2020 г.



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.**

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

Прил.	2019	2018
Парични потоци от оперативна дейност		
Печалба/(загуба) за годината	(1,816)	5,542
Приходи от преоценка на инвестиционен имот	(357)	(8,659)
Разходи за лихви, нетно	2,005	1,704
Разходи за данъци	(162)	895
Промени в оборотния капитал:		
(Увеличение)/намаление на вземанията	(19)	3,497
Увеличение/(намаление) на задълженията	(119)	209
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(468)	3,188
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на инвестиционни имоти	(1,740)	(196)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(1,740)	(196)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	6,245	(765)
Изплатени лихви	-	(792)
Предоставени заеми	(102)	(57)
Нетни парични потоци от финансова дейност	6,143	(1,614)
Нетно намаление на парични средства и парични еквиваленти	3,935	1,378
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	1,378	-
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	5,313	1,378

Финансовите отчети на страници 3-22 са одобрени от управителите на 15 май 2020 г. и подписани както следва:

Костин-Мариус Барбу
Управител
15.05.2020 г.

Тудор-Андрей Радун
Управител



Деяна Караянева
Съставител
15.05.2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

1. Обща информация

НЕПИ Проджект фор ЕООД (Дружеството) е дружество, регистрирано в България на 2 ноември 2017 г., с ЕИК 204843231, със седалище и адрес на управление: гр. София 1505, район Оборище, бул. Ситняково 48, Сердика офиси, ет. 3. Едноличен собственик на капитала на Дружеството към 31 декември 2019 г. е НЕ Пропърти Б.В. с идентификация 34285470.

Дружеството се занимава основно със сделки, свързани с недвижими имоти.

2. Основни счетоводни политики

2.1 База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на земята отчитана по справедлива стойност. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие, текущото начисляване и запазването на прилаганата счетоводна политика през отчетния период. Този финансов отчет е изготвен в български лева (BGN), закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

(в) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно. Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Справедлива стойност на инвестиционни имоти

Справедливата стойност на инвестиционните имоти е определена използвайки определени методи за оценка.

Обезценка на вземания

Обезценката на финансови активи е определена въз основа на предположения за риск от просрочия и процентът на очаквани загуби. Дружеството прави оценка по отношение на тези предположения и избира данни за изчисление на обезценката, въз основа на историческите данни на Дружеството, съществуващите пазарни условия, както и предположения за бъдещи промени към датата на всеки отчетен период.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2. База за изготвяне (продължение)

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

Данък върху дохода

Начисляването на данъка върху дохода се извършва на база на основни предположения. Съществуват много операции и изчисления, за които крайното определяне на данъка върху дохода е несигурно. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни спорове на база на очакванията дали ще бъде дължим допълнителен данък. Когато крайният резултат от такива случаи е различен от първоначално признатите стойности, тогава разликите ще оказват ефект върху данъка върху дохода и провизиите за отсрочен данък в периода, в който е възникнало това предположение.

(г) Промени в счетоводните политики

Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2019 г.:

- МСФО 16 „Лизинг“ (издаден на 13 януари 2016 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);
- КРМСФО 23 „Несигурност при третирането на данъци върху доходите“ (издаден на 7 юни 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);
- Характеристики за предсрочно погасяване с отрицателна компенсация – Изменения на МСФО 9 (издадени на 12 октомври 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);
- Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – Изменения на МСС 28 (издадени на 12 октомври 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);
- Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2015-2017 г., изменения в МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23 (издадени на 12 декември 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);
- Изменение, съкращаване или уреждане на плана – Изменения на МСС 19 (издаден на 7 февруари 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.). Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството, с изключение на ефектите от прилагането на МСФО 16 Лизинг, които са оповестени по-долу.

Ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 Лизинг

През текущата година Дружеството е приложило МСФО 16 Лизинг (издаден от СМСС през януари 2016), който е в сила за годишни периоди, които започват на или след 1 януари 2019.

МСФО 16 въвежда нови или изменени изисквания по отношение на счетоводното отчитане на лизинга. Той въвежда значителни промени в счетоводното отчитане на лизингополучателя, като премахва разликата между оперативен и финансов лизинг и изисква признаването на актив с право на ползване и лизингово задължение при започване на всички лизингови договори, с изключение на лизинговите договори, активите, по които са с променлива наемна стойност.

За разлика от счетоводното отчитане на лизингополучателя, изискванията по отношение на счетоводното отчитане на лизингодателя остават до голяма степен непроменени.

Към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г. Компанията не е лизингополучател по дългосрочни договори за оперативен лизинг и приемането на новия стандарт не води до съществени корекции във финансовия отчет.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Промени в счетоводните политики (продължение)

Нови стандарти и тълкувания, които все още не са влезли в сила

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2019 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

- Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане (издадени на 29 март 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- Определение за същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8 (издадени на 31 октомври 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- Реформа на референтните лихвени проценти – Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (издадени на 26 септември 2019 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.).

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

Нови стандарти, тълкувания и изменения, които все още не са приети от ЕС

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

- МСФО 14 "Отсрочени тарифни разлики" (издаден на 30 януари 2014 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Продажба или влагане на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие – Изменения на МСФО 10 и МСС 28 (издадени на 11 септември 2014 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след дата, определена от СМСС);
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.);
- Определение за бизнес – Изменения на МСФО 3 (издадени на 22 октомври 2018 г. и в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020 г.);
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети: класификация на текущи и нетекущи пасиви (издадени на 23 януари 2020 г.).

3. Значими счетоводни политики

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

(а) Чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс на отчетната дата. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода, и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на отчетния период. Курсови разлики, възникващи от превалутирането се отчитат в печалби и загуби. Непаричните позиции, отчетени по историческа стойност в чужда валута не се преизчисляват.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

(б) Финансови инструменти

(i) Недеривативни финансови активи

МСФО 9 заменя изискванията на МСС 39 по отношение на класификацията, признаването, отписването, оценяването и обезценката на финансовите активи.

Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които в последствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалбата или загубата), и
- такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

Признаване и отписване

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансов актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата.

Оценяване

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент.

Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

Недеривативните финансови активи на Дружеството са вземания, пари и парични еквиваленти.

Вземания

Вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирувани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване вземанията се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажменти.

(ii) Недеривативни финансови пасиви

Недеривативни финансови пасиви на Дружеството са: заеми, търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iii) Собствен капитал

Дяловете на собствениците се класифицират като собствен капитал.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване. Цената на придобиване включва всички разходи, пряко свързани с придобиването на актива.

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

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

След първоначално признаване земята се оценява по справедлива стойност.

(ii) Последващи разходи

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

(iii) Амортизация

Машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява начина, по който се очаква бъдещите икономически изгоди от актива да бъдат реализирани от Дружеството. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и предходни отчетни периоди са както следва:

- Съоръжения и оборудване - полезен живот от 10 до 25 години

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Обезценка

(i) Финансови активи (включително вземания)

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията.

Както е оповестено в Бележка 8, търговските вземания от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Обезценката се определя на база очаквани кредитни загуби, като се използва “тристепенен” подход.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

- Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
- Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
- Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

- Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;
- Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Финансовите активи се отписват, частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

(ii) 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.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (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 специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Провизии

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

(е) Приходи

Приходите включват приходи услуги извършени на наематели и собственици на търговския център и офис сградата и наеми.

Приходи от наеми

Приходите от наем се признават на база на линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Приходи от предоставяне на услуги

Приходите от услуги предоставени на наемателите на търговския център и офист сградата се признават в периода, в който контролът върху предоставените услуги е прехвърлен към клиента, който е когато услугата е предоставена. За някои услуги, приходите се признават на база на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на проучване на извършената работа.

Някои договори за услуги включват няколко компонента на услуги, които се предоставят на наемателите. Дружеството оценява дали индивидуалните компоненти на услугите по договор представляват отделно задължение за изпълнение. Ако договорите включват няколко задължения за изпълнение и/или наем и не-наемни компоненти, цената на сделката се разпределя за всяко задължение за изпълнение (наем и услуги), въз основа на единичната продажна цена. Ако единичната продажна цена не е пряко наблюдавана, Дружеството оценява приблизителна такава на база очаквани разходи плюс марж.

При договорите с фиксирана цена клиентът заплаща фиксирани суми спрямо договорения график за плащане. Ако стойността на услугите, предоставени от Дружеството надвиши сумата на получените плащания, се признава актив по договор. Ако получените плащания надвишат стойността на предоставените услуги, по договора се признава пасив.

Приходите се признават по договорена цена. Признатите приходи са нетно от променливи компоненти и плащания към клиенти, които не са определени като разраничими услуги. Тези променливи компоненти може да включват: отстъпки или суми събрани за сметка на трети лица. За договори, които включват разсрочено плащане, което надвишава 12 месеца, Дружеството коригира цената по договор с компонента на финансиране, който се признава като финансов приход по метода на ефективния лихвен процент за периода на финансиране.

Вземане се признава за услугите, които са предоставени, тъй като това е моментът, когато плащането е безусловно и само изтичането на срокът на плащане е условие за погасяването му.

Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености.

Не се признава приход, ако съществува известна несигурност относно получаване на дължимото възнаграждение. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

(ж) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Финансовите разходи включват разходи по заеми, разходи за банкови такси и комисионни. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

(з) Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е сумата на очакваните дължими или възстановими данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба или данъчна загуба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, незасягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели. Отсрочените данъци се оценяват, като се прилагат данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими към момента на обратното проявление на временните разлики въз основа на данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да бъдат в сила. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират, ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно. Активи по отсрочени данъци се признават за неизползвани данъчни загуби и данъчни кредити само до степента, до която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се оползотворят. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

4. Определяне на справедливите стойности

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

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

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

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

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

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

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

- Ниво 1 – Използват се котирувани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

4. Определяне на справедливите стойности (продължение)

- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

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

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

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

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

Справедливата стойност се определя въз основа на активен пазар, коригиран при необходимост, за разлики в естеството, местоположението или състоянието на конкретния имот. Ако тази информация не е налична, Дружеството използва алтернативни методи за оценка, като актуални цени на подобни сделки не толкова активни пазар или дисконтирани прогнозни парични потоци.

Тези оценки служат за определяне на балансовата стойност на инвестиционните имоти, посочени в отчета за финансовото състояние.

Изменението в справедливата стойност се признават в отчета за печалби и загуби.

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

(i) Инвестиционни имоти

Справедливата стойност на инвестиционните имоти е категоризирана като справедлива стойност от Ниво 3 на база на входящите данни за използваната техника за оценяване за калкулиране при най-ефективното и най-добро използване на актива.

(ii) Финансови инструменти

Краткосрочни безлихвени вземания и задължения се оценяват по оригинална стойност по фактура, ако ефекта от дисконтиране е нематериален. Справедлива стойност се определя при първоначално признаване и, за целите на оповестяването, към всеки отчетен период.

Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на дългосрочните финансови инструменти, по които Дружеството е страна. При извършване на анализа за определяне на справедливите стойности ръководството е преценило, че няма налични наблюдаеми пазарни данни, които да могат да бъдат използвани без съществени корекции, при определяне на съответните справедливи стойности на дългосрочните финансови инструменти на Дружеството.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

5. Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството е изложено на следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

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

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Ръководството носи отговорност за определянето и контрола на политиката на Дружеството за управление на риска. Политиката на Дружеството за управление на риска е определена така, че да идентифицира и анализира рисковете, на които е изложено Дружеството, да установява подходящи ограничения за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените ограничения. Тези политики се преглеждат периодично с цел отразяване на настъпилите изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Ръководството е създадо процедури да поддържа кредитния риск в рамките на приемливи граници. Една от ключовите мерки е внимателният подбор на клиентите и анализ на тяхната платежоспособност. Ръководството прави периодичен преглед на неиздължените суми на клиентите.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, който възниква при положение, че Дружеството има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при извънредни условия, без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството управлява ликвидния риск чрез регулярни прогнози и преглед на паричните средства, необходими за посрещане на очакваните плащания. Нуждите от ликвидност се идентифицират преварително, за да се осигури достатъчно финансиране, когато задълженията станат изискуеми.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при който промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, може да окаже влияние върху доходите на Дружеството или върху стойността на неговите инвестиции във финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база. Капиталът на Дружеството се състои от дялов капитал, резерви и печалби и загуби. Не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството през годината. Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени от външна страна.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

6 Инвестиционни имоти

	2019	2018
Балансова стойност в началото на периода	26,614	17,759
Придобити през периода	(195)	196
Преоценка/(Обезценка)	357	8,659
Разход за амортизация	-	-
Балансова стойност в края на периода	26,776	26,614
Отчетна стойност		
Натрупана амортизация и разход за обезценка	-	-
Балансова стойност в края на периода	26,614	26,614 (50)

НЕПИ Проджект фор ЕООД е собственик на два парцела земя с кадастрален идентификатор съответно 56784.551.111 с площ от 35,917 кв. м. и 56784.551.112 с площ от 216 кв. м., както и на шест сгради, които принадлежат към по-голямото парче земя с идентификатор 56784.551.111. Общата площ на сградите е 3,048 кв. м.

Недвижимите имоти са с локация в гр. Пловдив и върху тях не се начислява амортизация.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

7 Финансови инструменти по категории

Вземания

	2019	2018
Търговски вземания	-	-
Парични средства и парични еквиваленти (Прил. 9)	5,313	1,378
	5,313	1,378

Финансови задължения отчитани по амортизирана стойност

	2019	2018
Търговски и други задължения (Прил. 12)	94	213
	94	213

8 Търговски и други вземания

	2019	2018
Търговски вземания	-	2
Данъци за възстановяване	28	7
	28	9

Ръководството счита, че справедливата стойност на търговските и други вземания е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

Балансовата стойност на търговските и други вземания са деноминирани в български лева.

9 Парични средства и парични еквиваленти

	2019	2018
Парични средства в банка	5,313	1,378
Парични средства по депозити	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	5,313	1,378

Паричните средства и еквиваленти са представени в следните валути:

	2019	2018
Български лев	5,070	1,377
Евро	243	1
	5,313	1,378

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

10 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци са изчислени чрез прилагане на балансовия метод за временните разлики, като е използвана данъчна ставка от 10%.

Отсрочените данъчни активи се признават за размера на разходите за лихви, подлежащи на слаба капитализация (т.е. лихви, които биха могли да бъдат признати в различни периоди за данъчни цели), и преоценката на справедливата стойност на деривативни финансови инструменти, доколкото реализирането на свързаните ползи от данъка чрез бъдещи облагаеми печалби е вероятно.

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

	Активи		Пасиви		Нетно	
<i>В хиляди лева</i>	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Инвестиционни имоти	-	229	(36)	(1,115)	(36)	(886)
Слаба капитализация на лихви по заеми	198	-	-	(9)	198	(9)
Отсрочени данъчни активи / (пасиви)	198	229	(36)	(1,124)	162	(895)

11 Основен капитал

	Брой дялове	Основен капитал BGN '000
Към 31 декември 2019 г.	2	-

12 Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Задължения към доставчици	94	213
	94	213

Всички търговски и други задължения са платими 12 месеца след датата на баланса.

Справедливата стойност на търговските и други задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

13. Заеми и кредити

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност, с прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Получени кредити

	2019	2018
В хиляди лева		
Необезпечен заем към свързани лица	-	-
Лихва по необезпечен заем от свързани лица	2,002	911
Текуща част на обезпечени заеми	-	-
Нетекуща част на обезпечени заеми	28,046	20,877
	30,048	21,788

На 12 декември 2017 г. едноличния собственик на Дружеството НЕ Пропърти Кооперативф У.А. отпуска кредит на своето дъщерно дружество НЕПИ Проджект фор ЕООД с максимален размер до 11,100,000 евро при фиксиран лихвен процент от 8%. Заемът е отпуснат с максимален срок за погасяване до 31 декември 2021 година.

Предоставени кредити

	2019	2018
В хиляди лева		
Необезпечен заем към свързани лица	-	-
Лихва по необезпечен заем от свързани лица	10	2
Текуща част на обезпечени заеми	-	-
Нетекуща част на обезпечени заеми	161	57
	171	59

На 28 май 2018 г. НЕПИ Проджект фор ЕООД отпуска кредит на свързаното си лице ПЛОВДИВ ПРОДЖЕКТ 1 ЕООД с максимален размер до 130,000 лв. при фиксиран лихвен процент от 8%. Заемът е отпуснат с максимален срок за погасяване до 31 декември 2021 година.

14. Административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Управление на проект	-	293
Охрана	190	113
Данък сгради и такса смет	123	99
Счетоводни услуги	4	4
Застраховки	2	2
Разходи за преводи и нотариални такси	2	3
Правни услуги	2	-
Такси за оценка	4	4
Други	3	-
	330	518

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

15 Финансови приходи и разходи

В хиляди лева

	2019	2018
Приходи от лихви	10	2
Разходи за лихви	(2,002)	(1,703)
Банкови такси	(10)	(2)
Разходи по валутни операции	(3)	(1)
	(2,005)	(1,704)

16 Приход/(Разход) за данък

	2019	2018
Текущ данък		
Счетоводна печалба/(загуба)	(1,978)	6,437
Непризнати приходи/(разходи)	1,624	(3,031)
Облагаема печалба/(загуба)	(354)	(2,511)
Корпоративен данък, изчислен по данъчна ставка, приложима за 2019 г. (10%)	-	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики		-
Общо приходи / (разходи) за данъци	162	(895)

17 Условни активи и пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви към 31 декември 2019 г.

18 Провизии

Дружеството няма провизии към датата на баланса.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

19 Сделки със свързани лица

Свързани лица са лица, които са под общ контрол или ако една от страните има възможност да упражнява значително влияние или контрол над другата страна при вземане на финансови и оперативни решения. При оценката на всяко вероятно взаимоотношение между свързани лица предимство има същността на взаимоотношението, а не неговата правна форма.

Ключовият ръководен персонал (управителите на Дружеството) също са свързани лица.

Към 31 декември 2019 г. неплатените суми, приходи и разходи със свързани лица са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Предоставени услуги от свързано лице	(4)	(4)
Лихви по заем предоставен на свързано лице	10	2
Лихви по заем предоставен от едноличния собственик	(2,002)	(1,703)
	(1,996)	(1,705)
Задължения към 31 декември		
Задължения за счетоводно обслужване	(4)	(4)
Вземания по главница и лихва по заем	171	59
Задължения за главница и лихва по заем	(30,048)	(21,788)
	(29,881)	(21,733)

20 Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса.