

АББ БЪЛГАРИЯ ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2020 година

Обща информация.....	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на АББ България ЕООД	
Отчет за всеобхватния доход.....	1
Отчет за финансовото състояние.....	2
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	6
2.1. База за изготвяне.....	6
2.2. Значими счетоводни политики	6
3. Промени в счетоводните политики и оповестявания	15
4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	17
5. Приходи и разходи	18
5.1. Приходи от продажби.....	18
5.2. Други оперативни доходи / (разходи), нетно.....	21
5.3. Себестойност на продажбите.....	21
5.4. Административни разходи и разходи за продажби.....	22
5.5. Финансови приходи.....	22
5.6. Финансови разходи.....	22
6. Данък върху доходите	23
7. Разпределени дивиденди.....	24
8. Имоти, машини и съоръжения.....	25
9. Нематериални активи	26
10. Материални запаси	27
11. Търговски и други вземания.....	27
12. Парични средства и краткосрочни депозити.....	27
13. Основен капитал и резерви.....	28
13.1. Основен капитал	28
13.2. Други резерви	28
14. Доходи за персонала при пенсиониране.....	28
15. Търговски и други задължения.....	29
16. Оповестяване на свързани лица.....	30
17. Провизии.....	31
18. Ангажименти и условни задължения	32
19. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	32
20. Финансови инструменти.....	35
21. Лизинги.....	36
22. Преустановена дейност и група за изваждане от употреба, държана за разпределение към собствениците.....	38
23. Събития след отчетната дата	40

Управители

Маурицио Рива
Жени Павлинова Марекова
Виктория Паулинова Чорбаджийска

Седалище и адрес на управление

гр. София 1408, район р-н Триадица
бул. „Витоша” № 89 Б, сграда А, ет. 17

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 831133152

Правни консултанти

Адв. дружество Табаков, Табакова и съдружници
Адв. Дружество Доровски и Доровска ООД
Адв. дружество Делойт Лигъл
Адв. дружество Джингов, Гугински, Кючуков и Величков
Адв Дружество EY Ernst & Young Law Partnership
Адв. Камелия Йорданова Жечева

Обслужващи банки

ИНГ Банк АД

Одитор

„КПМГ Одит” ООД
бул. България 45А
София 1404

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА „АББ БЪЛГАРИЯ” ЕООД

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от „КПМГ Одит“ ООД.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2020 година „АББ България” ЕООД („Дружеството”) е еднолично дружество с ограничена отговорност. Основната му дейност е свързана с маркетинг и продажби, проучване, проектиране, консултантски услуги, електро-монтаж, пусково-наладъчни работи, строителство, ремонт и сервизно обслужване на електрически уредби до 420 kV, системи за автоматизация, енергийни и промишлени информационни системи, продукти, съоръжения и системи за високо, средно и ниско напрежение, проектиране, разработване, производство, конструиране, и продажба на електронно оборудване, компоненти и части.

Дружеството е създадено през 1993 година. Към 31 декември 2020 г. едноличен собственик на капитала е „АББ Асеа Браун Бовери“ Лтд, Швейцария. С решение от 26 юли 2005 година бе регистрирано вливане на „АББ Контрол” ЕООД в „АББ БЪЛГАРИЯ” ЕООД при условия на универсално правоприемство. С решение от 01 февруари 2013 година бе регистрирано вливане на „АББ АУТОМЕЙШЪН” ЕООД в „АББ БЪЛГАРИЯ” ЕООД

Към 31 декември 2014 година „АББ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е с основен капитал 65,110,200 лв. изцяло внесени. Съгласно решение на едноличния собственик от 12 декември 2014 година капиталът на Дружеството е увеличен с 45,000,000 лв. Към 31 декември 2020 година „АББ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е с основен капитал 65,110,200 лв.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (лева)
„АББ Асеа Браун Бовери“ Лтд	100%	651,102 дяла	65,110,200

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството има следните клонове:

„АББ България“ ЕООД - клон Раковски, с управители: Маурицио Рива, Иван Димитров Воденчев, Джанмарко Спациани, Десислава Иванова Чаушева

„АББ България“ ЕООД - клон Петрич, с управители: Томаш Ферлик, Мартин Емилов Капанделов, Аврам Цветанов Аврамов

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Предметът на дейност на Дружеството е производство и продажба на електронни и електромеханични модули и компоненти в областта на електроразпределението. В предприятието са обособени 8 основни бизнес сегмента, включващи продукти ниско и средно напрежение. Основни клиенти на Дружеството са свързани лица от групата на АББ.

Резултати за текущия период и качество

През 2020 година реализираната печалба намалява с 28% до 10,903 хил. лв. (2019 г.: 13,947 хил. лв.), приходите от продажби от продължаващата дейност намаляват с 0.2% до 322,018 хил. лв. (2019 г. 322,734 хил. лв.), а нетните парични потоци от оперативна дейност са увеличават с 378% до 24,738 хил. лв. (2019 г.: 6,539 хил. лв.).

Търговският и кредитен риск на Дружеството са ограничени поради възприетия бизнес модел, а именно Дружеството работи преобладаващо със свързани лица от групата (90% от приходите от продажби са от свързани лица). Целите и политиката на предприятието по управление на финансовия риск са оповестени в Бележка 19 към настоящия годишен финансов отчет. Там е представена и експозицията на предприятието по отношение на

ликвидния, кредитния, лихвения и валутен риск. Дружеството не използва в дейността си сложни финансови инструменти. Информация за тях е представена в Бележка 20.

"АББ България" ЕООД е сертифицирало интегрирана система за управление на качеството съгласно ISO 9001:2015, система за управление на околната среда съгласно ISO 14001:2015 и система за управление на здравословните и безопасни условия на труд съгласно ISO 45001:2018. В допълнение, централен офис София има внедрена система за управление на сигурността на информацията сертифицирана по ISO 27001:2013.

Персонал

Към 31.12.2020 г. персоналът на „АББ България“ ЕООД е 2,345. Структурата на персонала се формира от 67% жени и 33 % мъже със средна възраст от 42 години. „АББ България“ ЕООД има въведени програми за годишна оценка на служителите, план за обучение и развитие, за да гарантира подготовката и квалификацията на служителите и работниците на работното им място. „АББ България“ ЕООД има също въведен Кодекс на поведение, който описва ангажимента ни да действаме етично и почтено във всяка ситуация, като същевременно зачитаме индивидуалните права на хората.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2020 г. Дружеството не е разпределяло дивидент.

Инвестиции

Към 31 декември 2020 г. „АББ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД няма участия в други дружества.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

През 2020 година Дружеството направи инвестиции в производствени сгради в размер на 3,776 хил. лв. както и в машини и оборудване в сегмента средно и ниско напрежение в размер на 10,471 хил. лв. През 2021 година според инвестиционната програма на Дружеството допълнително ще се инвестират 4,063 хил. лв.

Според плана на Дружеството приходите ще достигнат 395,045 хил. лв., а планираната печалба преди лихви и данъци на всички клонове на Дружеството ще е в размер на 27,344 хил. лв.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2020 г., „АББ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2020 г. Управители на Дружеството са:

- 1). Маурицио Рива
- 2). Жени Павлинова Маркова
- 3). Виктория Паулинова Чорбаджийска

Към датата на изготвяне на отчета Управители на Дружеството са:

- 1). Маурицио Рива
- 2). Жени Павлинова Маркова
- 3). Виктория Паулинова Чорбаджийска

Дружеството се представлява заедно от всеки двама от Управителите на Дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

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



Маурицио Рива
Управител
„АББ България” ЕООД



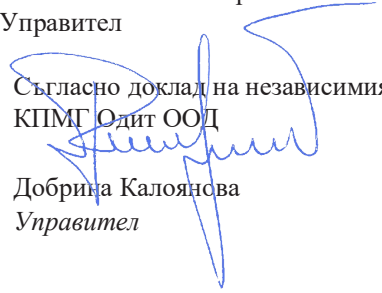
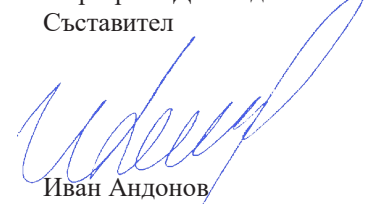
Жени Павлинова Маркова
Управител
„АББ България” ЕООД

гр. София
15 септември 2021 г.

АББ България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, завършваща на 31 декември

	Бележки	2020 <i>хил. лв.</i>	2019 <i>хил. лв.</i>
Продължаващи дейности			
Приходи от продажби	5.1	322,018	322,734
Себестойност на продажбите	5.3	(291,046)	(294,870)
Брутна печалба		30,972	27,864
Административни разходи	5.4	(7,980)	(8,302)
Разходи за продажби	5.4	(10,792)	(3,293)
Други оперативни приходи/(разходи), нетно	5.2	220	(143)
Оперативна печалба		12,420	16,126
Финансови разходи	5.6	(211)	(935)
Финансови приходи	5.5	-	-
Нетни финансови разходи		(211)	(935)
Печалба преди данъци		12,209	15,191
Разходи за данъци	6	(1,306)	(1,588)
Печалба за годината от продължаващи дейности		10,903	13,603
Преустановена дейност			
Печалба от преустановена дейност (нетно от данъци)	22	-	379
Печалба за периода		10,903	13,982
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>			
Актьорски печалби / (загуби) по планове с дефинирани доходи	14	-	(35)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	(35)
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		10,903	13,947

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 15 септември 2021 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

 Жени Павлинова Маркова Управител	 Маурицио Рива Управител	 Маргарита Дюкенджиева Съставител
 Съгласно доклад на независимия одитор: КПМГ Одит ООД Добрина Калоянова Управител		 Иван Андонов Регистриран одитор, отговорен за одита

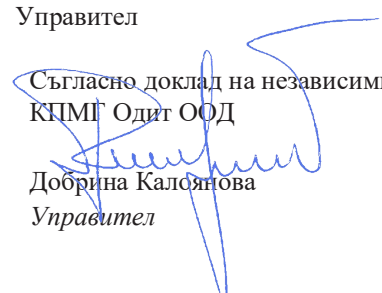
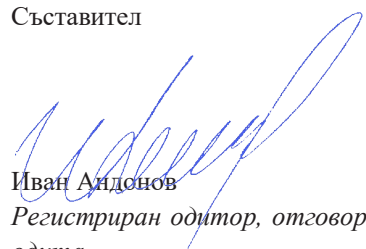
АББ България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2020 г.

	<u>Бележки</u>	<u>31.12.2020</u> <i>хил. лв.</i>	<u>31.12.2019</u> <i>хил. лв.</i>
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	8	83,824	79,790
Активи с право на ползване	21	2,954	2,576
Инвестиционни имоти		125	245
Нематериални активи	9	96	40
Други дълготрайни активи	8	1,384	-
		88,383	82,651
Текущи активи			
Материални запаси	10	44,686	39,184
Вземания от свързани лица	16	61,431	51,508
Търговски и други вземания	11	11,774	11,957
Активи по договори с клиенти	5.1	2,103	3,420
Разходи за бъдещи периоди		132	987
Парични средства и еквиваленти	12	3,996	3,992
		124,122	111,048
ОБЩО АКТИВИ		212,505	193,699

АББ България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2020 г.

Продължение	Бележки	31.12.2020	31.12.2019
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	13.1	65,110	65,110
Други резерви	13.2	87	87
Неразпределена печалба		54,501	43,598
Общо собствен капитал		119,698	108,795
Нетекущи пасиви			
Пасиви по лизинги	21	1,864	1,499
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	14	1,212	1,013
Отсрочени данъчни пасиви	6	204	1,061
		3,280	3,573
Текущи пасиви			
Пасиви по лизинги	21	938	785
Търговски и други задължения	15	58,429	50,675
Пасиви по договори с клиенти	5.1	478	481
Лихвоносни заеми и привлечени средства	16	3,912	11,828
Задължения към свързани лица	16	24,233	17,385
Задължение за данък върху доходите	15	724	76
Провизии	17	813	101
		89,527	81,331
Общо пасиви		92,807	84,904
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		212,505	193,699

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 15 септември 2021 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

 _____ Жени Павлинова Маркова Управител	 _____ Маурицио Рива Управител	 _____ Маргарита Дюкенджиева Съставител
Съгласно доклад на независимия одитор: КПМГ Одит ООД  Добрина Калосянова Управител		 Иван Андонов Регистриран одитор, отговорен за одита

АББ България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

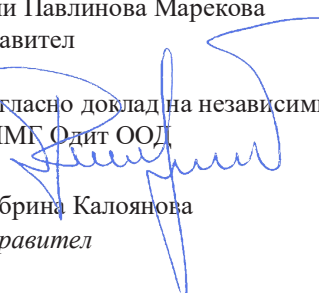
	Регистриран капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
Бел.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2019 г.	65,110	87	48,339	113,536
Печалба за годината	-	-	13,982	13,982
Друг всеобхватен доход	-	-	(35)	(35)
Общо всеобхватен доход	-	-	13,947	13,947
Сделки със собственици				
Ефект от отделяне	22 -	-	(18,688)	(18,688)
На 31 декември 2019 г.	65,110	87	43,598	108,795
На 1 януари 2020 г.	65,110	87	43,598	108,795
Печалба за годината	-	-	10,903	10,903
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	10,903	10,903
На 31 декември 2020 г.	65,110	87	54,501	119,698

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 15 септември 2021 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

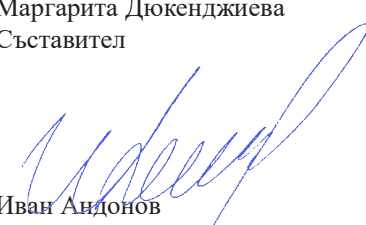

Жени Павлинова Маркова
Управител


Маурицио Рива
Управител


Маргарита Дюкенджиева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова
Управител




Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен за
одита

АББ България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Бележки	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци		12,209	15,733
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	8	10,113	13,040
Амортизация на нематериални активи	9	22	104
Амортизация на нематериални активи с право на ползване	21	1,256	1,550
(Печалба)/Загуба от продажба на имоти, машини и съоръжения	5.2	(157)	47
Обезценка на имоти, машини и съоръжения	5.2	-	262
Изменение в натрупаната обезценка на вземания	11	(67)	328
Изменение в натрупаната обезценка на материални запаси	10	-	(291)
Изменение в начислени провизии	17	712	417
Изменение в задълженията за доходи на персонала при пенсиониране	14	199	187
Разходи за лихви	20	336	943
Корекции в оборотния капитал:			
Намаление/ (Увеличение) на материалните запаси		(5,502)	(4,054)
Увеличение на търговските и други вземания		(11,750)	(24,888)
Увеличение на търговските и други задължения		14,602	2,653
Намаление/ (Увеличение) на активи по договори с клиенти		3,394	3,721
Намаление/ (Увеличение) на пасиви по договори с клиенти		(3)	(806)
Увеличение на разходи за бъдещи периоди		855	(780)
Платени данъци върху дохода		(1,515)	(1,626)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		24,704	6,540
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи		(15,709)	(17,953)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		257	613
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(15,452)	(17,340)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от привлечени средства	16	-	32,271
Изплащане на привлечени средства	16	(7,912)	(24,006)
Изплатени лихви	16	(308)	(927)
Постъпления от лизинги	20	120	-
Плащания на пасиви по лизинги	21	(1,148)	(1,236)
Нетни парични потоци (използвани във)/ от финансова дейност		(9,248)	(6,102)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		4	(4,699)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		3,992	8,691
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	12	3,996	3,992

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 15 септември 2021 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Жени Павлинова Маркова
 Управител

Маурицио Рива
 Управител

Маргарита Дюкенджиева
 Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
 КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова
 Управител



Иван Андонов
 Регистриран одитор, отговорен за одита

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на АББ България ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Управителите от 15 септември 2021 г.

АББ България ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър по описа на Софийски градски съд по фирмено дело № 28922/1993 г., с ЕИК 831133152, със седалище гр. София, област София (столица), България и адрес на управление район р-н Триадица бул. ВИТОША № 89Б, сграда А, ет. 17. Едноличен собственик на капитала е АББ Холдингс Б.В. Ротердам, Холандия, Джордж Хинценвех 81, 3068 АХ Ротердам, с № 33272475. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Ръководството на Дружеството включва неговите управители.

Основната дейност на Дружеството включва продажба, производство и свързаните услуги в областта на електрообзавеждането до 420 кВ, системи за автоматизация, енергийни и промишлени информационни системи, продукти и съоръжения за високо, средно и ниско напрежение.

Крайната компания-майка е АББ Лтд със седалище Швейцария.

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена, с изключение на задължението за доходи на персонала при пенсиониране, представено по настояща стойност.

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

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на АББ България ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

2.2. Значими счетоводни политики

Промяна в значимите счетоводни политики

Няма промяна в значимите счетоводни политики, която да има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

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

а) Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се признават в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходи

Детайлното обяснение за политиките за признаване на приходи е описано по-подробно в бележка 5.

б) Превръщане в чуждестранна валута

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

2.2. Значими счетоводни политики (продължение)

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

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

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата и загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС с изключение на случаите, когато:

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

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

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележки 5.3 и 5.4.

2.2. Значими счетоводни политики (продължение)

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

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

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

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Разходи за персонала“.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

i. Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента. Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

ii. Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС), справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби или загуби (ССППЗ).

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

2.2. Значими счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти (продължение)

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

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансов актив се измерва по ССДВД, ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначен за измерване по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно неговите договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

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

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

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

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

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

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

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

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

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

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

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора.

2.2. Значими счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи по
амортизирана стойност

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

Пари и парични еквиваленти

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

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

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

iii. Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат, или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени, или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Финансови пасиви

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

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

iv. Компенсирано представяне

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

е) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или изчислена чрез използване на друга техника за оценка. При определянето на справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството се съобразява с характеристиките на този актив или пасив, ако пазарните участници биха имали предвид тези характеристики при оценяването на актива или пасива към датата на оценяване. В допълнение оценките по справедлива стойност са категоризирани в нива: 1, 2 или 3 в зависимост от степента, в която входящите данни за оценка на справедливата стойност са наблюдаеми и значимостта на факторите за оценяването на справедливата стойност в нейната цялост в следните нива:

2.2. Значими счетоводни политики (продължение)

е) Справедлива стойност на финансовите инструменти (продължение)

- Ниво 1 – входящите данни са котирани цени (некоригирани) на активен пазар за идентични активи или пасиви, до които Дружеството има достъп към датата на оценяване;
- Ниво 2 – входящите данни са различни от цените на активен пазар, включени в ниво 1, които пряко или косвено са достъпни за наблюдение;
- Ниво 3 – входящите данни са ненаблюдаеми входящи данни за даден актив или пасив.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Бележка 20.

ж) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

з) Имоти, машини и съоръжения

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

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

	2020	2019
	от 25 до 40 години	от 25 до 40 години
Сгради		
Машини	5 години	5 години
Оборудване	3 години	3 години
Компютри и периферни устройства	3 години	3 години
Транспортни средства	от 4 до 5 години	от 4 до 5 години
Стопански инвентар	8 години	8 години

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

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

и) Разходи по заеми

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

2.2. Значими счетоводни политики (продължение)

й) Нематериални активи

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

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

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

	2020	2019
Програмни продукти	3 години	3 години

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

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

к) Материални запаси

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

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	— доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	— стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми. При изписване на готовата продукция се прилага метода „средно-претеглена стойност“;
Стоки	— по цена на конкретна доставка.

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

л) Обезценка

і. Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

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

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност; и
- активи по договори.

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

2.2. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Обезценка (продължение)

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

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 60 дни.

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

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 120 дни.

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

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

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

Измерване на ОКЗ

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

ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

За търговски вземания и активи по договори Дружеството прилага опростен подход чрез използване на провизорна матрица. Провизорната матрица се обновява на годишна база.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и активи по договори са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 360 дни;
- реструктурирането на вземане от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност/изпадне в неплатежеспособност за физически лица или друга финансова реорганизация.

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

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

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него или когато конкретни вземания са оспорени от клиенти и производството по тях е прекратено (обезсилено) от съда.

Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен над пет години въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

2.2. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Обезценка (продължение)

ii Нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации, или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба.

Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

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

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

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е до такъв размер, при който новата преносна стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито балансовата му стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

м) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

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

н) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава, когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на

2.2. Значими счетоводни политики (продължение)

н) Провизии (продължение)

дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

о) Нетекущи активи, държани за продажба или за разпределение към собствениците

Нетекущи активи, или групи за изваждане от употреба, съставени от активи и пасиви, се класифицират като държани за продажба или държани за разпределение към собствениците, ако е много вероятно, че стойността им ще бъде възстановена основно чрез продажба или разпределяне към собствениците, а не чрез продължаваща употреба.

Такива активи, или група за изваждане от употреба, обикновено 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 първо към репутацията, а след това към останалите активи и пасиви на пропорционална база, с изключението, че загуба не се разпределя за материалните запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи, активи по доходи на наети лица, инвестиционен имот и биологични активи, които продължават да се отчитат в съответствие със другите счетоводни политики на Дружеството. Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби или загуби от преоценка, се признават в печалбата или загубата.

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

3. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

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

(а) Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 25 юни 2020 г.)

Основните промени, произтичащи от изменения на МСФО 17 Застрахователни договори и разширяване на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 (изменения на МСФО 4) са отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна на фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 от прилагане на МСФО 9, така че от предприятията да се изисква прилагането на МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

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

(б) Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г.)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. и се прилагат ретроспективно. Ранно приложение е разрешено. Измененията допълват издадените такива през 2019 г. и се фокусират върху ефектите върху финансовите отчети, когато предприятието замени стария референтен лихвен процент с алтернативен референтен процент в резултат на реформата. Измененията в тази последна фаза се отнасят до:

- промени в договорните парични потоци - предприятията няма да трябва да отписват или коригират балансовата стойност на финансовите инструменти за промени, изисквани от реформата, а вместо това ще актуализират ефективния лихвен процент, за да отразят промяната в алтернативния референтен процент;
- счетоводно отчитане на хеджирането - предприятията няма да трябва да прекратяват счетоводно отчитане на хеджирането само, защото правят промени, изисквани от реформата, в случай, че хеджирането отговаря на другите критерии за отчитане на хеджиране; и
- оповестявания - от предприятията ще се изисква да разкрият информация за нови рискове, произтичащи от реформата и как управляват преминаването към алтернативни референтни ставки.

3. Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

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

(в) Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. Ранното прилагане е разрешено. Изменението позволява на лизингополучателите, като практически целесъобразна мярка, да не оценяват дали конкретни отстъпки от наеми, възникнали като пряка последица от пандемията COVID-19, са модификации на лизинга и вместо това да отчитат тези отстъпки от наем, сякаш не са модификации на лизинга. Изменението не засяга лизингодателите.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

• (а) МСФО 17 Застрахователни договори

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

(б) Други изменения

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

— Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

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

— Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

3. Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

(б) Други изменения (продължение)

- *Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСФО 16 Лизинг: Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19 след 30 юни 2021 (издадено на 31 март 2021).*

4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

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

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на базата на принципа-предположение за действащо предприятие.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на отчета за финансово състояние, 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:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2020 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1,212 хил. лв. (2019 г.: 1,013 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 14.

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

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

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на

4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на отчета за финансовото състояние. Към 31 декември 2020 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 128 хил. лв. (2019 г.: 195 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в Бележка 11.

Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се признават до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната, изисква да бъде направена съответната преценка от ръководството, която да се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Дружеството. Допълнителна информация относно данъците е оповестена в Бележка 6.

Провизии за гаранции

Дружеството признава провизия за задължението си към клиенти да извършва гаранционно обслужване, поето чрез определени договори за доставка на оборудване. Определянето на провизията за гаранционно обслужване изисква ръководството да направи преценка относно разходите за гаранционно обслужване. Към 31 декември 2020 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за гаранционно обслужване е в размер на 634 хил. лв. (2019 г.: 47 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 17.

5. Приходи и разходи

5.1. Приходи от продажби

А. Категории приходи и разбивка на приходите по договори с клиенти

Дружеството генерира приходи основно от производството и продажбата на електрообзавеждането до 420 kV, системи за автоматизация, енергийни и промишлени информационни системи, продукти и съоръжения за високо, средно и ниско напрежение. Другите източници на приходи са посочени в бележка 5.2.

Приходи от продажби по видове	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Приходи по продажби на продукция, произведена по поръчки на клиент (contract manufacturing, виж точка В., подточка а).	215,583	232,538
Приходи по продажби на продукция, произведена по поръчки на клиент (fully fledged, виж точка В., подточка б).	71,827	44,283
Приходи от продажба на стоки (distribution, виж точка В., подточка в)	22,279	29,470
Приходи от продажби на услуги (виж точка В., подточка г)	12,329	16,443
	322,018	322,734

Продажби по региони	2020	2019
Продажби в Европейския съюз	261,489	265,348
Продажби в други европейски страни	36,933	38,715
Продажби в Северна и Южна Америка	3,777	2,956
Продажби в Азия	18,644	13,177
Продажби в Африка	773	1,653
Продажби в Океания	402	885
	322,018	322,734

5. Приходи и разходи (продължение)

5.1. Приходи от продажби (продължение)

Б. Баланси по договори

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

	2020	2019
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	73,205	63,465
Активи по договори с клиенти – не фактурирана произведена продукция	2,103	3,420
Пасиви по договори с клиенти	(478)	(481)
Общо	74,830	66,404

Активи по договори с клиенти

Активите по договори с клиенти се отнасят за правата на Дружеството на възнаграждение за произведена продукция съгласно сключени договори с клиенти от групата на АББ, които не са фактурирани към отчетната дата, и които предстоят да бъдат фактурирани след края на отчетния период. При зададена поръчка от клиент и започване на производствената дейност Дружеството не може да насочва материалните запаси в процес на производство и готова продукция към други клиенти, без изричното съгласие на клиента, по чиято поръчка Дружеството работи. Дружеството има право на възнаграждение за произведената продукция и понесените разходи за продукция, която все още в процес на производство към отчетната дата, дори и ако клиента се откаже от заявената продукция. Правото на Дружеството за получаване на възнаграждение за понесените производствени разходи по дадена поръчка е заложено във вътрешно груповите правила.

Активите по договори с клиенти се прехвърлят във вземания, когато правата по тях станат безусловни. Това обичайно става, когато Дружеството издаде фактура към клиента.

Дружеството е определило, че за продуктите направени по поръчка, клиента упражнява контрол по времето, в което се изработват продуктите. Това е така, защото тези договорени продукти се правят на база конкретна поръчка на клиента, нямат алтернативна употреба за Дружеството по смисъла на МСФО 15.35 (в) и съответно Дружеството има право на възнаграждение, дори и ако клиента се откаже от заявената поръчка за покупка.

Фактурите се издават в съответствие с договорните условия и са обичайно платими в рамките договорения срок. Не фактурираните суми се представят като активи по договори с клиенти (Бележка 2.2). Размерът на признатите активи по договори с клиенти към 31 декември 2020 година е 2,103 хил.лв. (31 декември 2019 г.: 3,420 хил.лв.).

Пасиви по договори с клиенти

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получено авансово възнаграждение за продукция, контролът на която все още не е прехвърлен на клиента.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството има пасиви по договори с клиенти за 478 хил. лева (2019: 481 хил. лева). Сумата от 481 хил. лева призната като пасиви по договори в началото на годината е призната на приход за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

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

а) Приходи по продажби на продукция, произведена по поръчки на клиент (contract manufacturing).

Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане

Дружеството произвежда готова продукция по поръчки зададени от дружества от Групата АББ. Продукцията, която се произвежда за дружества от Групата представлява отделни компоненти, които след това се включват в крайни

5. Приходи и разходи (продължение)

5.1. Приходи от продажби (продължение)

продукти, които Групата продава на трети страни. След подаването на поръчката от клиента и започването на производствения процес Дружеството не може да насочи незавършеното производство и произведената готова продукция към други клиенти, освен след изричното съгласие на клиента възложил поръчката. Ако клиент се откаже от заявена поръчка Дружеството има право на съответното възнаграждение на база на понесените към момента на отказа разходи съгласно вътрешно правила за вътрешно групови трансакции.

Дружеството счита, че по тези договори е на лице едно задължение за изпълнение.

При тези договори Дружеството не предоставя право за връщане на продадена продукция.

Фактурите се издават в съответствие с договорните условия и са обичайно платими в рамките на 30 до 90 дни. Не фактурираните суми се представят като активи по договори с клиенти.

Гаранцията се поема от дружеството от АББ Групата, задало съответната поръчка и е за период от 12 до 36 месеца. Възнаграждението е фиксирано.

Признаване на приходи

За тези видове договори се приема, че клиентът контролира произвежданата продукция в процеса на нейното производство съгласно критериите заложи в МСФО 15.35 (в) и съответно приходите се признават с течение на времето на базата на степента на завършеност и стойности договорени съгласно правилата за вътрешно групови трансакции.

б) Приходи по продажби на продукция, произведена по поръчки на клиент (fully fledged).

Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане

Дружеството произвежда крайни продукти за клиенти извън Групата.

Дружеството счита, че по тези договори е на лице едно задължение за изпълнение.

Фактурите се издават в съответствие с договорните условия и са обичайно платими в рамките на 30 до 90 дни.

Гаранцията се поема от Дружеството и е за период от 12 до 36 месеца.

Възнаграждението е фиксирано.

Признаване на приходи

Приходът се признава при прехвърляне на контрола към клиента на база на "Международните правила за тълкуване на търговските термини" 2010.

в) Приходи от продажба на стоки (distribution)

Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане

Дружеството закупува стоки от АББ Групата, които препродава на трети страни и предоставя услуги, ако е необходимо и/или изискано от клиента. Гаранцията се поема от дружеството производител от АББ Групата и е за период от 12 до 36 месеца. Възнаграждението е фиксирано.

Признаване на приходи

Приходът се признава при прехвърляне на контрола към клиента на база на "Международните правила за тълкуване на търговските термини" 2010.

г) Приходи от предоставяне на услуги

Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане

Приходът се признава частично, в зависимост от етапа на завършеност на услугата към отчетната дата. Етапът на завършеност се определя на база на анализ на извършената работа. Ако услугите, които се извършват на база на едно споразумение се предоставят в различни отчетни периоди, то тогава възнаграждението се разпределя на база на относителните справедливи стойности на различните услуги.

5. Приходи и разходи (продължение)

5.1. Приходи от продажби (продължение)

Признаване на приходи

Приходите се признават с течение на времето.

д) Приходи по договори за доставка и монтаж на оборудване (включени в преустановени дейности)

Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане

Дружеството извършва доставка на оборудване и монтаж към клиенти извън Групата. Дружеството приема, че доставката и монтажа на оборудването представлява едно задължение за изпълнение и съответно приходите се отчитат на база на степен на завършеност за цялостния ангажимент на Дружеството. Дружеството предоставя гаранции за качество. Условията за плащане се договарят с всеки клиент на база на продължителността на договора и размера на договореното възнаграждение.

Признаване на приходи съгласно МСФО 15

Приходите се признават с течение на времето на база на степен на завършеност. Степента на завършеност се определя на база на понесените разходи спрямо общо очакваните разходи за изпълнението на договора.

За признаване на приходите на база с течение на времето Дружеството счита, че са изпълнени приложимите критерии на МСФО 15.35 (в).

5.2. Други оперативни доходи / (разходи), нетно

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Изменение на обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания (Бележка 11)	67	(78)
Печалба / (загуба) от продажба на дълготрайни активи	157	(30)
Други (разходи)/ приходи	(4)	(35)
	<u>220</u>	<u>(143)</u>

5.3. Себестойност на продажбите

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Изменение в готова продукция и незавършено производство	133,396	106,675
Балансова стойност на продадените стоки	(27,961)	(32,702)
Разходи за материали	(334,017)	(304,499)
Разходи за външни услуги	(14,054)	(11,491)
Разходи за персонала	(43,024)	(41,547)
Разходи за амортизации (Бележка 8, 9)	(10,044)	(10,514)
Други разходи	4,658	(792)
	<u>(291,046)</u>	<u>(294,870)</u>

Начислените за годината суми за услуги, извършени от регистрирания одитор на Дружеството включват независим финансов одит - 47 хил. лв. (2019 г.: 47. хил. лв.).

АББ България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

5. Приходи и разходи (продължение)

5.4. Административни разходи и разходи за продажби

Административни разходи

	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за материали	(160)	(162)
Разходи за външни услуги	(4,057)	(5,381)
Разходи за персонала	(2,876)	(2,535)
Разходи за амортизации (Бележка 8, 9)	(54)	(64)
Други разходи	(833)	(160)
	(7,980)	(8,302)

Разходи за продажби

	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за материали	(137)	(113)
Разходи за външни услуги	(563)	(741)
Разходи за персонала	(1,835)	(2,173)
Разходи за амортизации (Бележка 8, 9)	(38)	(36)
Други разходи	(14)	(230)
Разходи за компенсации	(8,205)	-
	(10,792)	(3,293)

През януари 2020 г. АББ България придоби от АББ Франция права за продажба на продукти „ESB“ на пазара срещу компенсация за сумата от 8,205 хил. лв. Преди придобиването АББ България е контрактен производител на продуктите „ESB“ за АББ Франция. След придобиването АББ България става пълноправен производител на продуктите „ESB“ като започва да продава директно на местните търговски организации в Групата АББ в различни страни по света на по-високи цени (вместо да продава само на АББ Франция на договорената цена за контрактно производство). Следователно, след придобиването АББ България реализира значително по-високи маржове на печалба от продажби на продукти „ESB“. Съответно, поради загубата на приходи / печалби за АББ Франция, АББ България изплаща компенсация на АББ Франция. Компенсацията се основава на справедливата пазарна стойност, определена въз основа на метода на дисконтирания паричен поток.

5.5. Финансови приходи

	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	93	-
	93	-

5.6. Финансови разходи

	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства от свързани лица	(304)	(592)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	(340)
Други финансови разходи	-	(3)
	(304)	(935)

АББ България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

6. Данък върху доходите

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

Отчет на доходите	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разход за текущ данък върху дохода	(2,163)	(1,516)
Приход/ (Разход) по отсрочени данъци	857	(235)
	(1,306)	(1,751)
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход		

Отчет за всеобхватния доход	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отсрочен данък върху актюерски печалби/загуби	-	-
Разход/приход за данък върху дохода, отчетен в другия всеобхватен доход	-	-

През 2020 г. приложимата ставка на данъка върху доходите е 10% (2019 г.: 10%).

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г., е представено по-долу:

	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Счетоводна печалба преди данъци	12,209	15,733
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2020 г. (2019 г.: 10%)	(1,221)	(1,573)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(85)	(182)
Други	-	4
Разход за данък върху доходите	(1,306)	(1,751)

Дружеството не ползва данъчни облекчения.

АББ България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

6. Данък върху доходите (продължение)

Отсрочените данъци към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2020	2019	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Имоти, машини и съоръжения	(751)	(1,439)	688	(277)
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Начислени възнаграждения и провизии	302	163	139	(18)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране и неизползвани отпуски	232	196	36	28
Обезценка на вземания	13	19	(6)	32
	547	378		
Разход по отсрочени данъци			857	(235)
Отсрочени данъчни (пасиви)/ активи, нетно	(901)	(1,061)		

Равнение на отсрочените данъчни активи, нетно:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	(1,061)	(826)
Разход по отсрочени данъци, отчетен в печалбата	857	(235)
Отсрочени данъци, признати в другия всеобхватен доход	-	-
На 31 декември	(204)	(1,061)

7. Разпределени дивиденди

През 2020 г. и 2019 г. не са разпределени дивиденди.

АББ България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

8. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини, оборудване и стопански инвентар	Разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2019 г.	49,469	89,285	8,737	147,491
Придобити	6,523	3,495	4,319	14,337
Трансфери	3,618	2,915	(6,534)	(1)
Отписани	(44)	(1,570)	(17)	(1,631)
Трансфер към активи държани за разпределение към собствениците	-	(232)	(13)	(245)
На 31 декември 2019 г.	59,566	93,893	6,492	159,952
Придобити	843	5,198	8,206	14,247
Трансфери	725	3,081	(3,806)	-
Отписани	(19)	(1,803)	(72)	(1,894)
На 31 декември 2020 г.	61,115	100,369	10,820	172,304
Амортизация и обезценка:				
На 1 януари 2019 г.	10,191	61,729	-	71,920
Начислена амортизация за годината	1,484	8,430	-	9,914
Отписана амортизация	(44)	(1,476)	-	(1,520)
Трансфер към активи държани за разпределение за собствениците	-	(153)	-	(153)
На 31 декември 2019 г.	11,631	68,530	-	80,161
Начислена амортизация за годината	1,697	8,416	-	10,113
Обезценка	-	-	-	-
Отписана амортизация	(18)	(1,776)	-	(1,794)
На 31 декември 2020 г.	13,310	75,170	-	88,480
Балансова стойност:				
На 1 януари 2019 г.	39,278	27,556	8,737	75,571
На 31 декември 2019 г.	47,935	25,363	6,492	79,790
На 31 декември 2020 г.	47,805	25,199	10,820	83,824

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

При извършения анализ за индикация за обезценка на имотите, машините и оборудването към 31 декември 2020 г. и 2019 г. ръководството на дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Разходите за придобиване към 31 декември 2020 г. включват разходи за машини в процес на придобиване 7,8 млн. лв. (2019 г.: 5,9 млн. лв.) и сгради и подобрения на сгради в процес на изграждане 3 млн. лв. (2019 г.: 0,6 млн. лв.).

АББ България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

8. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

През 2020 г. Дружеството изгражда сграда в пределите на имот притежаван от 3-ти страни. Построената сграда не е собственост на АББ България, а на Кораборемонтен Завод Одесос. Строителството се извършва за сметка на възложителя (КЗО), с материали и средства на АББ България. След изграждането АББ България ще наеме сградата за период от 153 месеца по силата на договор за наем от 01.04.2021 г.

Сумата в баланса 1,384 хил. лв. е от натрупаните СМР-та от АББ България към 31.12.2020. По договор, КЗО разходи по изграждането на стойност до 880 хил. лв., т.е. останалата част остава за сметка на АББ България като подобрение на лизингова собственост. През 2021 г., след влизане в сила на договора за наем, 880 хил. лв. ще се отчетат като актив с право на ползване.

9. Нематериални активи

	Програмни продукти
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2019 г.	1,151
Придобити	8
Трансфери	-
Отписани	(15)
На 31 декември 2019 г.	1,144
Придобити	78
На 31 декември 2020 г.	1,222

Амортизация:	
На 1 януари 2019 г.	1,089
Начислена амортизация за годината	30
Отписана	(15)
На 31 декември 2019 г.	1,104
Начислена амортизация за годината	22
На 31 декември 2020 г.	1,126

Балансова стойност:	
На 1 януари 2019 г.	62
На 31 декември 2019 г.	40
На 31 декември 2020 г.	96

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило анализ за индикация за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2020 г. и 2019 г. не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

10. Материални запаси

	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Основни материали	33,430	29,470
Незавършено производство	7,582	4,366
Готова продукция	1,680	1,393
Стоки	2,437	2,652
Материали на път	1,245	2,031
Минус: Обезценка на обездвижени стоки	(185)	(34)
Минус: Обезценка на обездвижени материални запаси	(1,503)	(694)
	44,686	39,184

11. Търговски и други вземания

	Бел.	2020	2019
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Търговски вземания, брутно		7,775	9,592
Минус: Натрупана обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания		(128)	(195)
Търговски вземания, нетно	20	7,647	9,397
Предоставени аванси		115	126
Предоставени аванси на служители		26	18
Данъци за възстановяване		3,546	2,350
Други вземания		440	66
		11,774	11,957

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане от 30 до 60 дни.

12. Парични средства и краткосрочни депозити

	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки/ лв.		
Парични средства в банкови сметки/ чужда валута	1,937	1,378
	559	614
Краткосрочен депозит в чужда валута	1,500	2,000
	3,996	3,992

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

13. Основен капитал и резерви

13.1. Основен капитал

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой дялове	Регистриран и емитиран капитал (в хил. лв.)
На 1 януари 2019 г.	651,102	65,110
На 1 януари 2020 г.	651,102	65,110
На 31 декември 2020 г.	651,102	65,110

Към 31 декември 2020 г. основният капитал на Дружеството се състои от издадени и изцяло платени 651,102 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки. Едноличен собственик на капитала е АББ Холдингс Б.В.

13.2. Други резерви

Другите резерви имат общ характер и са формирани в резултат на преобразуване на АББ България ЕООД чрез вливане на дружеството АББ Контрол ЕООД по решение на едноличния собственик - АББ Холдингс Б.В. и Софийски градски съд от 27 юни 2005 г. капиталът на АББ Контрол ЕООД в размер на 34 хил. лв. и другите му резерви в размер на 53 хил. лв. към датата на преобразуването са отнесени за счетоводни цели към други резерви на АББ България ЕООД.

14. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в АББ България ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

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

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за текущ стаж	(166)	(152)
Разходи за минал стаж	(141)	(98)
Разходи за лихви	(5)	(6)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в печалбата или загубата за годината	(312)	(256)
Нетна актюерска загуба, призната в другия всеобхватен доход	-	(35)

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	1,212	1,013
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние.	1,212	1,013

14. Доходи за персонала при пенсиониране (продължение)

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
На 1 януари	1,013	1,018
Ефект от отделяне	-	(227)
Разходи за лихви	5	5
Разходи за текущ стаж	166	152
Разходи за минал стаж	141	98
Изплатени доходи на персонала	(113)	(68)
Актьорска печалба	-	35
На 31 декември	<u>1,212</u>	<u>1,013</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Норма на дисконтиране	0.50 %	0.70 %
Бъдещо увеличение на възнагражденията	1.00 %	1.00 %
Текущество на персонала	3.50 %	3.00 %

Сумите на посочените по-долу статии за текущия и предходните четири периода са както следва:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	1,212	1,013	1,018	865	739
Актьорски печалби/ (загуби)	-	35	(17)	2	(1)

15. Търговски и други задължения

	Бел.	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици	20	53,125	45,531
Задължения към персонала		4,341	4,270
Задължения към социалното осигуряване		494	496
Други задължения		469	378
		<u>58,429</u>	<u>50,675</u>

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30, 60 или 90-дневен срок;
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок.
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законоустановените срокове.

АББ България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

16. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания-майка

Крайната компания-майка на Дружеството е „АББ Асеа Браун Бовери“ Лтд, Швейцария.

Пряка компания-майка

Едноличен собственик на капитала е „АББ Асеа Браун Бовери“ Лтд, Швейцария .

Други свързани лица

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

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Пряка компания-майка</i>					
ABB Holdings B.V.	2020	-	-	-	-
ABB Holdings B.V.	2019	-	-	-	-
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>					
	2020	289,229	86,112	63,534	24,233
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>					
	2019	278,498	99,639	54,928	17,385
	2020			63,534	24,233
	2019			54,928	17,385

Лихвоносни заеми, получени от свързани лица:

		Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от свързани лица					
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>					
ABB Capital B.V. - клон Цюрих	2020	-	308	1,500	3,912
ABB Capital B.V. - клон Цюрих	2019	-	927	2,000	11,828
	2020			1,500	3,912
	2019			2,000	11,828

16. Оповестяване на свързани лица (продължение)

През 2020 г. Дружеството е изплатило суми по краткосрочен заем в размер на 7,912 хил. лв. и не е усвоявало допълнителна сума. Дължимият лихвен процент се начислява на база на базисната лихва на Групата АББ плюс надбавка. Начислените разходи за лихви за 2020 г. са в размер на 304 хил. лв. (2019 г.: 906 хил. лв.), а дължимите лихви към 31 декември 2020 г. са на стойност 0 лв. (2019 г.: 5 хил. лв.). Заемът е необезпечен. След отчетната дата срокът за погасяване на заема е удължен до 31 март 2022 г.

Неусвоени заеми

Към 31 декември 2020 г., Дружеството има на разположение неусвоена кредитна линия по този краткосрочен заем в размер на 68,000 хил. лв.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Вземанията и задълженията от свързани предприятия към 31 декември 2020 г. са със срок от 30 до 60 дни. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2020 г. (2019 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на ключов ръководен персонал

	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения	1,626	1,507
Социални осигуровки	59	58
	1,685	1,565

17. Провизии

Провизия за гаранционно обслужване

	2020	2019
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
На 1 януари	47	22
Призната през годината	587	25
Възстановена	-	-
Трансфер към активи държани за разпределение към собствениците	-	-
На 31 декември	634	47

Съгласно конкретни договори за продажба, Дружеството е задължено да отстранява възникнали повреди в рамките на договорения гаранционен срок от една година след датата на продажба. Дружеството признава провизия за очакваните гаранционни искове от клиенти, която се базира на нивото на текущите продажби с договорено гаранционно обслужване и исторически данни за предявени рекламации.

Други провизии

В допълнение Дружеството е признало други провизии от различно естество в размер на 179 хил. лв. (2019: 54 хил. лв.).

18. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

Към 31 декември 2020 г. Дружеството има условни задължения по банкови гаранции за аванси, добро изпълнение и участие в тръжни процедури в размер на 2,046 хил. лв. (2019 г.: 2,940 хил. лв.).

Други

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

- Митническа проверка - до 16 юни 2009 г.;
- Данък върху печалбата - до 31 декември 2010 г.;
- ДДС - до 30 юни 2013 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до Декември 2013 г.;
- Социално осигуряване - до 2017 г.;
- Митническа проверка - до 13 Февруари 2019 г.;

19. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

Лихвен риск

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

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

Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Номинална стойност	
	2020	2019
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	1,500	2,000
Финансови пасиви	6,714	14,012
	8,214	16,012

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

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци <i>хил. лв.</i>
2020		
В евро	+0.5%	(20)
В евро	-1%	39
2019		
В евро	+0.5%	(59)
В евро	-1%	118

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

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

Към 31 декември 2020 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	3,912	-	-	-	3,912
Търговски задължения	-	53,125	-	-	-	53,125
Пасиви по лизинг	-	263	787	1,804	-	2,854
Задължения към свързани лица	-	24,233	-	-	-	24,233
	-	81,533	787	1,804	-	84,124

Към 31 декември 2019 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	11,828	-	-	-	11,828
Търговски задължения	-	45,401	-	-	-	45,401
Пасиви по лизинг	-	217	651	1,458	-	2,326
Задължения към свързани лица	-	17,385	-	-	-	17,385
	-	74,831	651	1,458	-	76,940

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

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари, швейцарски франкове, норвежки крони и др. Основната част от тези операции се осъществяват в евро, като обема на продажбите в евро и лева надхвърля 99%. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Дружеството осъществява също така покупки на материални запаси и услуги в чуждестранни валути различни от евро (щатски долари, швейцарски франкове, норвежки крони и др.), чийто обем е около 11% от общия обем на покупките. От края на 2015 г. Дружеството започва да управлява валутния риск свързан с покупки в чуждестранни валути чрез форуърдни договори, търгувани от свързано лице – АBB Capital B.V. Следвайки груповата политика, Дружеството хеджира всички покупки в размер над 50,000 щ. долара. Падежът на форуърд договорите е до 3 месеца след сключването, като към 31 декември 2020 г. няма договори с предстоящ падеж. Поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност.

Към 31 декември 2020 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1.59386 лв./щ. долар. (31 декември 2019 г. 1.74099 лв./щ. долар).

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, като обезценка на търговски вземания се начислява в следствие на анализ на ниво индивидуално салдо на клиент. В резултат на това експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Над 89 % от сделките на Дружеството са със свързани лица. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

	Общо <i>хил. лв.</i>	Нито просрочени, нито обезценени <i>хил. лв.</i>	Просрочени и не обезценени				
			< 30 дни <i>хил. лв.</i>	30-60 дни <i>хил. лв.</i>	60-90 дни <i>хил. лв.</i>	90-120 дни <i>хил. лв.</i>	>120 дни <i>хил. лв.</i>
2020	67,808	46,089	14,754	2,134	864	779	3,188
2019	59,919	43,651	12,324	1,539	594	385	1426

Движението в натрупаната обезценка на трудно събираеми и несъбираеми вземания е следното:

	2020 <i>хил. лв.</i>	2019 <i>хил. лв.</i>
На 1 януари	195	117
Призната (Бележка 5.2)	22	104
Възстановена (Бележка 5.2)	(89)	(26)
Използвана	-	-
На 31 декември	128	195

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

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

Управление на капитала

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

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

20. Финансови инструменти

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

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност.

Ръководството на АББ България ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

Равнение на движенията на пасиви към парични потоци произтичащи от финансовата дейност:

	Заеми и кредити	Лизинги	Подлизинг	Общо
1 януари 2020	11,828	2,284	-	14,112
Постъпления от заеми и кредити	-	-	-	-
Платена лихва	(308)	-	-	(308)
Изплатени заеми	(7,912)	-	-	(7,912)
Постъпления от лизинги	-	-	120	120
Плащания на пасиви по лизинги	-	(1,148)	-	(1,148)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	(8,220)	(1,148)	120	(9,248)
Други промени				
Нов лизинг	-	1,634	-	1,634
Разходи за лихви	304	32	-	336
31 декември 2020	3,912	2,802	120	6,834

21. Лизинги

а) Лизинги като лизингополучател (МСФО 16)

Дружеството признава нови активи и задължения за своите оперативни лизинги на офиси, складова база, транспортни средства, машини и производствено оборудване и ИТ оборудване. Лизингите на офиси и складова база, както и тези за транспортните средства обичайно са за период от 4 до 5 години като при някои от тях има опция за подновяване на лизинга след тази дата. В предходни периоди тези лизинги са класифицирани като оперативни лизинги, съгласно МСС 17.

Наетите от дружеството помещения от различен характер, които отговарят на определението за лизинг, но са със срок на договора до една година и не се планира подновяването им, се класифицират като краткосрочни лизинги. Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за тези лизинги.

Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател е представена по-долу.

і. Активи с право на ползване

Активите с право на ползване включват съоръжения и имоти на лизинг, които не отговарят на определението за инвестиционни имоти и са представени по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Производст вено оборудване	Общо
2020			
Баланс към 1 януари 2020 г.	418	2,158	2,576
Амортизация за годината	(425)	(831)	(1,290)
Придобиване на активи с право на ползване	919	715	1,668
Баланс към 31 декември 2020 г.	912	2,042	2,954

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Производст вено оборудване	Общо
2019			
Баланс към 1 януари 2019 г.	1,324	2,039	3,363
Амортизация за годината	(723)	(827)	(1,550)
Придобиване на активи с право на ползване	62	946	1,008
Отписване на активи с право на ползване	(245)	-	(245)
Баланс към 31 декември 2019 г.	418	2,158	2,576

іі. Пасиви по лизинг

<i>В хиляди лева</i>	2020
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци	
По-малко от една година	955
Между една и пет години	1,899
Повече от пет години	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	2,854
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	2,802
Текущи	938
Нетекущи	1,864

АББ България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

21. Лизинги

b) Лизинги като лизингополучател (МСФО 16) (продължение)

ii. Суми признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2020
2020 – Лизинги	
Лихви върху пасиви по лизинг	32
Разходи свързани с краткосрочни лизинги	<u>117</u>

iv. Суми признати в отчета за паричните потоци

<i>В хиляди лева</i>	2020
Общо изходящи парични потоци за лизинги	<u>1,148</u>

21. Лизинги (продължение)

с) Лизинги като лизингополучател (МСФО 16) (продължение)

v. Опции за удължаване

Някои от лизингите на имоти съдържат опции за удължаване, които са упражняеми от страна на Дружеството в рамките до половин година преди края на неотменимния период на договора. Опциите за удължаване могат да бъдат упражнени от Дружеството, но не и от лизингодателя. Дружеството оценява към началната дата на лизинга дали е достатъчно сигурно да упражни опциите, ако настъпи съществено събитие или съществена промяна в обстоятелствата, които са в нейния контрол.

Дружеството е направила приблизителна оценка, че потенциалните бъдещи лизингови плащания, в случай че упражни опциите за удължаване ще доведат до увеличение на пасивите по лизинга със 1,359 хил. лева.

б) Лизинги като лизингодател

Дружеството отдава под наем имот на лизинг класифициран като финансов подлизинг.

i. Финансов лизинг

През 2020 г. Дружеството е отдало на подлизинг сграда, която е представена като част от активи с право на ползване.

Следващата таблица представя падежния анализ на вземанията по лизинг, като показва недисконтираните лизингови плащания, които се очаква да бъдат получени след отчетната дата.

В хиляди лева	2020
По-малко от една година	125
Между една и две години	-
Между две и три години	-
Между три и четири години	-
Между четири и пет години	-
Повече от пет години	-
Общо недисконтирани лизингови вземания	125
Непризнат финансов приход	-
Нетна инвестиция в лизинга	125

22. Преустановена дейност и група за изваждане от употреба, държана за разпределение към собствениците

Виж счетоводна политика в Бележка 2.2

През декември 2019 г., Групата АББ обяви обвързващо намерение да продаде сегмента Power Grids (PG) на Hitachi Ltd. За България планът на Групата се реализира, чрез създаване на ново предприятие, самостоятелно юридическо лице, собственост на Групата, в което през септември 2020 г. бяха прехвърлени съответните активи и пасиви, чрез отделяне по смисъла на Търговския закон действащ в България. След което приемащото предприятие бе продадено като част от посочения по-горе план. На база на посоченото по-горе решение на Групата“ съответните активи и пасиви бяха представени в отчета за финансово състояние за годината, приключваща на 31 декември 2019 г. като група за изваждане от употреба държана с цел разпределяне към собствениците съгласно изискванията на МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности. Дейностите, които бяха изведени от Дружеството са класифицирани като преустановени дейности за 2019 г.

22. Преустановена дейност и група за изваждане от употреба, държана за разпределение към собствениците (продължение)

а) Резултати от преустановена дейност

В хиляди лева

	2020	2019
Приходи	-	84,078
Разходи	-	(83,536)
Резултати от оперативна дейност	-	542
Разходи за данъци	-	(163)
Резултати от оперативна дейност, след данъци	-	379
Печалба (загуба) от преустановени дейности за периода, нетно от данъци	-	379

б) Парични потоци от (за) преустановена дейност

В хиляди лева

	2020	2019
Нетен паричен поток използван в оперативна дейност	-	(7,825)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	(2,487)
Нетни парични потоци от финансова дейност	-	6,768
Нетни парични потоци за годината	-	(3,544)

в) Активи и пасиви от групата за изваждане от употреба, държана за продажба

В годишния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., групата държана за изваждане от употреба бе представена по балансова стойност.

Юридическото отделяне на активите и пасивите в новосъздаденото дружеството бе извършено на 28 октомври 2019 г. Активите и пасивите към тази дата са със следните стойности:

В хиляди лева

	Бележка	28.10.2019
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	8,9	41,660
Материални запаси	10	25,127
Търговски и други вземания		32,096
Активи, държани за продажба		98,883
Търговски и други задължения		23,944
Провизии	17	4,640
Заеми и кредити	16	51,000
Отсрочени данъчни пасиви	6	611
Задължения, пряко свързани с активи, държани за продажба		80,195
Нетни активи придобити от преобразуващото се дружество:		18,688

Дружеството е прехвърлило заеми и задължения, които не са били класифицирани през 2019 като пасиви държани за продажба на стойност.

Нетната стойност е отписана от отчета за финансовото състояние на дружеството за сметка на неразпределената печалба. Транзакцията е оформена като преобразуване чрез отделяне по чл. 262в от Търговския закон.

23. Събития след отчетната дата

През Юли 2021 Десислава Иванова Чаушева заменя като управител на клон Раковски Уве Херберт Чирнер.

След отчетната дата, срокът на заема е удължен до 31 март 2022 г. В следствие на това, Ръководството е уверено, че Дружеството ще бъде в състояние да урежда пасивите си в нормалния ход на неговата дейност, без да реализира съществена част от активите или да предприема други принудителни мерки.



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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „АББ България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 40 финансов отчет на „АББ България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за

международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа

съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски

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

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

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

основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита,

включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД

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

Добринка Калсянова
Управител

София, 30 септември 2021 г.



Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита