



Българска Финансова Одиторска Компания ООД
Одиторско дружество
гр. София, 1505, ул. "Франсис де Пресансе" № 3, ет. 4, ап. 16А
Тел. (359)2 971 39 98; 0888 634 725; 0888 846 953
e-mail: office@bfok.eu

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА "РАДОМИР МЕТАЛ ИНДЪСТРИЙЗ" АД
ГР. РАДОМИР

Доклад относно одита на финансов отчет

Мнение

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

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

База за изразяване на мнение

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

Доклад на независимия одитор (продължение)

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, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен

Доклад на независимия одитор (продължение)

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

Доклад на независимия одитор (продължение)

обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Одиторско дружество “БФОК” ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, дес:


/Зоя Кънчева Петрова/

Дата: 23.08.2021 г.

гр. София

ул. Франсис де Пресансе 3



Счетоводен баланс на Радомир Метал Индъстрийз АД към 31.12.2020 г.

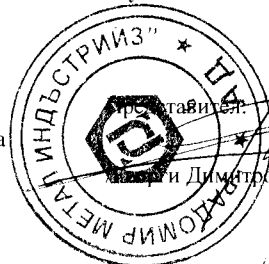
АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	BGN'000	
	31 Декември 2020	31 Декември 2019
A. Нетекущи (дългосрочни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	8	8
Общо за група I:	8	8
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	506	512
- земи	477	477
- сгради	29	35
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	11	13
3. Съоръжения и други	130	207
Общо за група II:	647	732
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	6	11
2. Предоставени заеми	92	89
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2 000	2 000
Общо за група III:	2 098	2 100
IV. Отсрочени данъци	3	5
Общо за раздел A:	2 756	2 845
B. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	8	8
Общо за група I:	8	8
1. Вземания от клиенти и доставчици	240	291
2. Вземания от свързани лица	34	57
3. Други вземания	43	32
Общо за група II:	317	380
III. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	3	1
- в безсрочни сметки (депозити)	16 553	18 074
Общо за група III:	16 556	18 075
Общо за раздел B:	16 881	18 463
B. Разходи за бъдещи периоди	-	-
Сума на актива	19 637	21 308

Дата: 22.03.2021

Съставител на финансовия отчет:

Виктория Симеонова
Чаворска/



Димитров Николов/

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента регистриран одитор, д.е.с.:

/Зоя Кънчева Петрова/

Отчет за приходите и разходите на Радомир Метал Индъстрийз АД за периода 01.01.2020 - 31.12.2020 г.

Наименование на разходите	BGN'000		Наименование на приходите	BGN'000	
	2020	2019		2020	2019
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	521	502	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	438	465
а) суровини и материали	154	200	а) стоки	-	-
б) външни услуги	367	302	б) услуги	438	465
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	283	318			
а) разходи за възнаграждения	248	280			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	35	38			
- осигуровки, свързани с пенсии		22			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	79	91	2. Други приходи	17	30
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	79	91			
- разходи за амортизация	79	91	Общо приходи от оперативна дейност	455	495
4. Други разходи, в т.ч.:	234	149	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	783	1 040
а) балансова стойност на продадени активи	-	-	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	604	1 036
Общо разходи за оперативна дейност	1 117	1 060	Общо финансови приходи	783	1 040
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:	1 581	816			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1 581	816	4. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	1 468	345
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	8	4			
Общо финансови разходи	1 589	820	5. Загуба	1 468	345
7. Печалба от обичайна дейност	-	-	Общо приходи	1 238	1 535
Общо разходи	2 706	1 880			
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	-	-	5. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	1 470	345
9. Разходи за данъци от печалбата	2	-	Всичко	2 708	1 880
10. Печалба	-	-			
Всичко	2 708	1 880			

Дата: 22.03.2021

Съставител на финансовия отчет:
/Виктория Симеонова Чаворска/

Управител:
/Георги Димитров Николов/



Одиторско дружество "БФОК" ООД
Управител, отговорен за ангажимента регистриран одитор, д.е.с.:

/Зоя Кънчева Петрова/

22.03.2021

Отчет за собствения капитал

на Радомир Метал Индъстрийз АД за периода 01.01.2020 - 31.12.2020 г.

BGN'000

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансови резултати от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерви, свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		

1. Салдо в началото на отчетния период

26 000	-	-	2 600	-	-	-	18 817	(26 090)	(345)	20 982
--------	---	---	-------	---	---	---	--------	----------	-------	--------

2. Финансов резултат за текущия период

-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 470)	(1 470)
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---------	---------

3. Други изменения в собствения капитал

-	-	-	-	-	-	-	(1)	(345)	345	(1)
---	---	---	---	---	---	---	-----	-------	-----	-----

4. Салдо към края на отчетния период

26 000	-	-	2 600	-	-	-	18 816	(26 435)	(1 470)	19 511
--------	---	---	-------	---	---	---	--------	----------	---------	--------

Дата: 22.03.2021

Съставител на финансовия отчет:

/Виктория Симеонова Чаворска/

Управител:

/Георги Димитров Николов/



Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента регистриран одитор, д.е.с.:

/Зоя Кънчева Петрова/

Отчет за паричните потоци

на Радомир Метал Индъстрийз АД за периода 01.01.2020 - 31.12.2020 г.

BGN'000

Наименование на паричните потоци	2020			2019		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	496	601	(105)	572	579	(7)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	299	(299)	-	282	(282)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	176	2	174	1	3	(2)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	603	1 581	(978)	1 036	815	221
Други парични потоци от основна дейност	31	188	(157)	111	278	(167)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 306	2 671	(1 365)	1 720	1 957	(237)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	7	(7)	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	7	(7)	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	147	(147)	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	11	(11)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	147	(147)	-	11	(11)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	1 306	2 825	(1 519)	1 720	1 968	(248)
Д. Парични средства в началото на периода			18 075			18 323
Е. Парични средства в края на периода			16 556			18 075

Дата: 22.03.2021

Съставител на финансовия отчет:
/Виктория Симеонова Чаворска/



Управител:
/Георги Димитров Николов/

Одиторско дружество "БФОК" ООД
Управител, отговорен за ангажимента регистриран одитор, д.е.с.:
/Зоя Кънчева Петрова/

СПРАВКА

за нетекущите (лъглотрайните) активи
 на Радомир Метал Индъстрийз АД към 31.12.2020 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи			Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация			Последваща оценка			Преоценена амортизация в периода (11+12-13)	Балансова ст-ст в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
I. Нематериални активи														
1. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	8	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
Общо за група I:	8	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
II. Дълготрайни материални активи														
1. Земи и сгради, в т.ч.:	542	-	5	537	-	-	30	1	-	31	-	-	31	506
- земи	477	-	-	477	-	-	-	-	-	-	-	-	-	477
- сгради	65	-	5	60	-	-	30	1	-	31	-	-	31	29
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	33	7	23	17	-	-	20	4	18	6	-	-	6	11
3. Съоръжения и други, в т.ч.:	1 206	1	9	1 198	-	-	999	74	5	1 068	-	-	1 068	130
транспортни средства	1 086	-	-	1 086	-	-	947	69	-	1 016	-	-	1 016	70
Общо за група II:	1 781	8	37	1 752	-	-	1 049	79	23	1 105	-	-	1 105	647
III. Дългосрочни финансови активи														
1. Акции и дялове в предприятия от група	11	-	5	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6
2. Предоставени заеми на предприятия от група	89	3	-	92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2 000	-	-	2 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 000
Общо за група III:	2 100	3	5	2 098	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 098
IV. Отсрочени данъци	5	3	5	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Общо нетекущи (лъглотрайни) активи (I + II + III + IV)	3 894	14	47	3 861	-	-	1 049	79	23	1 105	-	-	1 105	2 756

Дата: 22.03.2021

Съставител на финансовия отчет:

/Виктория Симеонова Чаворска/

Управител:

/Георги Димитров Николов/



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството.....	3
1.1. Юридически статут	3
1.2. Капитал.....	3
1.3. Акционерна структура	3
1.4. Структура на управление.....	3
1.5. Предмет на дейност	4
II. База за съставяне на финансовия отчет	4
Функционална и отчетна валута	6
Сделки и салда	6
III. Значими счетоводни политики.....	7
1. Нематериални активи	7
2. Дълготрайни материални активи	8
3. Инвестиции в дъщерни дружества.....	10
4. Стоково–материални запаси	11
5. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси.....	11
6. Търговски и други вземания	12
7. Пари и парични еквиваленти	12
8. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси.....	12
9. Задължения към доставчици и други задължения.....	13
10. Доходи на персонала	13
11. Признаване на приходи и разходи	14
Приходи.....	14
Разходи	15
12. Дружествен капитал	15
13. Данъци	16
14. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	17
15. Финансови инструменти	20
15.1. Финансови активи	20
15.2. Финансови пасиви	21
15.3. Финансови инструменти по категории.....	21
6. Управление на финансовия риск.....	22
7. Управление на капиталовия риск.....	24

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

IV. Бележки към финансовия отчет	25
1. Дълготрайни материални активи	25
2. Инвестиции в дъщерни дружества.....	26
3. Инвестиции в асоциирани предприятия	26
4. Предоставени заеми.....	26
5. Активи по отсрочени данъци.....	27
6. Търговски и други вземания	27
7. Доходи на персонала	28
8. Търговски и други задължения.....	28
9. Приходи	29
10. Разходи.....	29
11. Данъци от печалбата.....	30
12. Сделки със свързани лица.....	31
13. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет	31

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
РАДОМИР МЕТАЛ ИНДЪСТРИЙЗ АД ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020**

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството

1.1. Юридически статут

“Радомир Метал Индъстрийз” АД е учредено 10.07.2006 г. вписано по фирмено дело № 8516/ 2006 г. с ЕИК: 175115373. Дружеството е със седалище и адрес на управление в област Перник, община Радомир, гр. Радомир 2402, жк. Индустриална зона.

С решение от 25.04.2019 г. Надзорният съвет дава съгласие за вливане на „АВТОТРАНС ЛЕКО КО“ ЕООД, ЕИК 113504930, със седалище и адрес на управление: гр. Радомир, 2400, Индустриално селище и „ХРАНТЕХ ЛЕКО КО“ ЕООД, ЕИК 113504752, със седалище и адрес на управление: гр. Радомир, 2400, Индустриално селище в едноличния собственик „РАДОМИР МЕТАЛ ИНДЪСТРИЙЗ“ АД. Съгласно договора за вливане, вливането е осъществено на основание чл. 262 във връзка с чл. 263т, ал. 3 от Търговския закон, без обективно да се заменят дружествените дялове на „АВТОТРАНС ЛЕКО КО“ ЕООД и „ХРАНТЕХ ЛЕКО КО“ ЕООД, срещу обикновени поименни акции в капитала на „РАДОМИР МЕТАЛ ИНДЪСТРИЙЗ“ АД. Едноличните търговски дружества се вливат в едноличния собственик на неговия капитал. При това вливане няма необходимост или задължение да се извърши увеличаване на капитала на „РАДОМИР МЕТАЛ ИНДЪСТРИЙЗ“ АД.

1.2. Капитал

Както към 31 Декември 2020 г., така и към 31 Декември 2019 г. основният капитал на Дружеството възлиза на 26 000 000 /двадесет и шест милиона/ лв. Регистрираният основен капитал на Дружеството е разпределен в обикновени, поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 1 лв.

1.3. Акционерна структура

Акционерната структура на Дружеството е както следва към 31.12.2020 г.:

ИМЕ	АДРЕС	БРОЙ АКЦИИ	%
Пламен Бонев		23 000 000	88.46%
Джемини-31 ЕАД	Гр. Радомир, Индустриална зона	3 000 000	11.54%
Общо:		26 000 000	100.00%

1.4. Структура на управление

Дружеството се представлява от Георги Димитров.

Управителният съвет на Дружеството се състои от четирима членове:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

- Георги Стоянов Петков
- Георги Димитров Николов
- Младен Иванов Бонев

Надзорният съвет се състои от:

- Красимира Василева Василева
- Пламен Евлогиев Бонев
- Давид Пламенов Бонев

1.5. Предмет на дейност

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството е външнотърговска и вътрешнотърговска дейност, покупка на суровини, производство и продажба на стоки, собствено производство, стоманени и чугунени отливки, изковки, прокати, прокатни валци и др., търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, извършване по занятие и на други сделки по чл. 1, ал.1 от ТЗ.

II. База за съставяне на финансовия отчет

2.1. Декларация за съответствие

Финансовият отчет на “Радомир Метал Индъстрийз” АД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, Закона за счетоводството, данъчното, осигурителното и търговското законодателство, действащи в Р.България през 2020 г.

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева и всички суми са закръглени до най-близките хиляди български лева (хил.лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с конвенцията за историческа стойност и при спазване на счетоводните принципи – текущо начисляване; предпазливост; съпоставимост между приходите и разходите; предимство на съдържанието пред формата; постоянство.

Вливането на двете дружества е извършено в една икономическа група и не представлява придобиване - бизнескомбинация за 2019 г.. Активите и пасивите, включени в отчета на придобиващото дружество РМИ АД не са оценени по справедлива стойност и затова не е отчетена репутация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.3. Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването. Статиите на финансовите отчети са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

2.4. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие като се приема, че Дружеството няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване обема на своите стопански операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период. На управляващите не е известна информация, която води до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза ръководството на Дружеството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до 12 месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

Икономическото въздействие на пандемията Covid-19 е оказало отрицателно влияние върху финансовите резултати на Дружеството. Ръководството е предприело съответните мерки за ограничаване влиянието на тази ситуация върху бизнеса и осигуряване на непрекъснатост на работните процесил и не е констатирало съществени несигурности и индикации, които да повлияят на принципа – предположение за действащо предприятие.

2.5. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовия отчет – Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите и Отчет за собствения капитал, са представени във формата, определена в Националните счетоводни стандарти /СС 1 Представяне на финансови отчети/. Разделите, групите и статиите в Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността, определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци съдържа информация, необходима за оценка способността на предприятието да генерира парични средства и тяхното оползотворяване. Той е представен във формата, определена със СС 7 Отчети за паричните потоци.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.6. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

Функционална и отчетна валута

Дружеството води счетоводните си регистри в български лева, която приема за своя функционална и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

2.7. Сделки и салда

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният валутен курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният валутен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември на отчетната година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ към 31 Декември 2020 BGN 1.95583 : EUR 1; BGN 1.59386 : USD 1; BGN 2.17549 : GBP 1); (към 31 Декември 2019 BGN 1,95583 : EUR 1; BGN 1.74099: USD 1; BGN 2.29881: GBP 1); Немонетарните отчетни обекти в Баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен валутен курс към датата на придобиване и последващо се преоценяват по заключителния валутен курс на БНБ към 31 Декември на съответната отчетна година.

2.8. Сравнителна информация и рекласификация

В този финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна отчетна година. В Счетоводния баланс, Отчета за приходите и разходите и Отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Когато това е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/ или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата отчетна година. Сумите от предходния отчетен период са приведени в съответствие с представянето, възприето за текущия отчетен период.

Към датата на съставяне на този отчет не съществуват концептуални различия в прилаганата счетоводна политика в предходните отчетни периоди. Поради тази причина не е необходимо, сравнителните данни от предходната година да се рекласифицират и/ или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в базата за представяне на отчета в текущата отчетна година. Сумите от предходния отчетен период са приведени в съответствие с представянето, възприето за текущия отчетен период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.9. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството на Дружеството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения са основани на информация, която е налична към датата на съставяне на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където приблизителните оценки и предположенията са съществени за финансовия отчет, са оповестени отделно.

Ръководството е анализиало всички значителни несигурности и предположения, произтичащи от извънредната ситуация, свързана с коронавирус Covid – 19, за да прецени ефекта от съществено въздействие върху приблизителните оценки на конкретни активи, пасиви, ликвидност и платежоспособност. При разработването на приблизителните оценки, е взета цялата налична информация, както и дали са изпълнени всички приложими изисквания за оповестяване. Не са идентифицирани рискове, които да изискват преразглеждане на допусканията и параметрите в модели за обезценка и оценка по справедлива стойност, тестове за възстановимост на вземания, дълготрайни активи, отсрочени данъчни активи.

Не са извършвани промени в договореностите с контрагентите след 31.12.2019 г., които да водят до преразглеждане на класификациите на активи и пасиви към 31.12.2020 г.

III. Значими счетоводни политики

1. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени лицензи за използване на програмни продукти и подобрения на наети активи. Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива, посочено в СС 38 Нематериални активи, а именно:

- отговарят на определението за нематериален актив;
- при придобиването им могат надеждно да бъдат оценени;
- от използването на съответния нематериален актив се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на Дружеството относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Външно създадените нематериални активи при първоначалното им придобиване се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за подготовка на нематериалните активи да бъдат използвани по предназначение. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за инсталиране, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 години за програмни продукти и 6,67 години за всички останали нематериални активи.

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установената стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално установената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да надвиши тяхната възстановима стойност. Тогава обезценката се включва като текущ разход в Отчета за приходите и разходите.

Към датата на съставяне на финансовия отчет е направен преглед за обезценка на нематериалните активи чрез експерти и специалисти от предприятието, въз основа на който ръководството на Дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка и такава не е отразена във финансовия отчет.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в Счетоводния баланс по цена на придобиване (себестойност), намалена с последващо начислените амортизации.

Първоначална оценка

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определенията за такива, посочено в СС 16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- имат натурално – веществена форма;
- използват се за производството, за административни цели, за оказване на услуги и др.;
- тяхната цена на придобиване (себестойност) надвишава 700 лв.;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

При първоначалното им придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на дълготрайните материални активи в работно състояние в съответствие с предназначението им. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дълготрайни материални активи, които се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като дълготрайни материални активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на дълготрайните материални активи, се признават като текущ разход в отчетния период, през който са направени. С тези, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен материален актив над първоначално установената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от неговата балансова стойност и се признава като текущ разход за периода на преустройството. Направените разходи за подмяна или подновяване се отчитат като придобиване на отделен дълготраен материален актив.

Методи на амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират на база линеен метод на амортизация за периода на оставащия им очакван полезен живот, определен към датата на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по категории активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване /Приложение № 5 към СС 1/.

Полезният живот по категории активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 години (4%);
- машини, съоръжения и оборудване – от 6,7 до 25 години (от 4% до 15%);
- компютърна техника – 2 години (50%);
- транспортни средства без автомобили – 10 години (10%);
- автомобили – 4 години (25 %);
- обзавеждане и стопански инвентар – 6,7 години (15%)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Обезценка

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да се отличава трайно от тяхната възстановима стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на дълготрайните материални активи. Възстановимата им стойност е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определяне на стойността при употреба на дълготрайните материални активи бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния дълготраен материален актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

Отписване

Балансовата стойност на даден дълготраен материален актив се отписва при продажба; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него поради липса.

3. Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестициите в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с евентуалните загуби от обезценка. Цената на придобиване (себестойността) представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването на инвестициите в дъщерни дружества.

Инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на дяловете. Също така бъдещото функциониране на дъщерните дружества е свързано с определени несигурности, за да могат да бъдат направени достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляване справедливата стойност на техните дялове чрез други оценъчни методи.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка към датата на съставяне на финансовия отчет. При установяване на индикатори за обезценка и при положение, че нейният размер може да бъде определен, тя се отразява в Отчета за приходи и разходи.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “дата на търгуване” (сключване на сделката).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това, т.е. когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица, при настъпване на правните основания за това и загубване на контрола върху стопанските изгоди от тях.

4. Стоково–материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цена на придобиване (себестойност) и нетна реализируема стойност. Цената на придобиване (себестойността) се формира от разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение се формира както следва:

- на материалите и стоките в готов вид - от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалните запаси в готов за тяхното използване вид;

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

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден материален запас в нормалния ход на стопанската дейност на Дружеството, намалена с приблизително определените разходи по довършването му в търговски вид и тези, необходими за продажбата.

Към датата на съставяне на финансовия отчет нетната реализируема стойност на материалните запаси е по-висока от тяхната отчетна стойност.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като текущ разход в отчетния период, през който е бил признат съответният приход. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определят като постъпленията от продажби се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

5. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите предоставени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите) от предоставените заеми се посочват към “Приходи от лихви” в Отчета за приходите и разходите.

Лихвоносните заеми и другите предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

6. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят по справедлива стойност на база платените или платими суми. Те се оценяват по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), без да са начислени лихви за просрочие.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури на чуждестранни и български клиенти. Всички вземания от български клиенти са в български лева, а вземанията от чуждестранни такива както към 31 Декември 2020 г., така и към 31 Декември 2019 г. са оценени в български лева като е използван заключителният валутен курс на БНБ.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви за просрочие на контрагентите. За част от клиентите, с които то поддържа дългосрочно търговско сътрудничество, се допуска по-дълъг кредитен период (до 365 дни). След изтичане на обичайния или конкретно договорения кредитен период ръководството на Дружеството прави преглед на цялата експозиция на всеки клиент и преценява наличието на условия за обезценка. Към датата на съставяне на финансовия отчет не съществуват условия за обезценка на вземанията.

7. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни сметки. Те са оценени по номинална стойност.

За целите на съставяне на Отчета за паричните потоци:

- ✓ Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- ✓ ДДС при покупки и продажби на дълготрайни материални активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период.
- ✓ Лихвите по предоставени/ получени заеми се включват като постъпления/ плащания към финансова дейност.

8. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези лихвоносни заеми и други привлечени

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

финансови ресурси. Загубите (лихвите) от получените заеми се посочват като финансови разходи в Отчета за приходите и разходите.

9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригинално издадените фактури (себестойност), която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

10. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. В Радомир Метал Индъстрийз АД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчета за приходите и разходите в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Счетоводния баланс (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в недисконтиран размер.

Доходи при напускане

Доходи при напускане са доходите при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения, залегнали в него.

След изплащането на съответните обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент на база анонсиран план за прекратяване на трудовия договор със съответните лица, без да има възможност за отмяна, или при формалното издаване на документи за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в Счетоводния баланс по тяхната сегашна стойност. Към датата на съставяне на този финансов отчет Дружеството няма такива задължения.

Доходи след напускане

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Доходи след напускане на работа са доходите на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение – пенсии, медицинско обслужване и др. Дружеството няма такива задължения.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), както и в универсални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за приходите и разходите в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Счетоводния баланс в недисконтиран размер.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

11. Признаване на приходи и разходи

Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и доколкото приходите могат надеждно да бъдат измерени.

Приходи от продажби на стоки и услуги

При предоставянето на услуги приходи се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, ако той може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и за приключването ѝ.

Приходите от продажби се оценяват на база справедливата цена на продадените готова продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходи от лихви се признават като се използва методът на ефективната лихва. В Отчета за приходите и разходите те се посочват като текущ финансов приход.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Приходи от застрахователни събития се признават, когато е установено правото да се получи застрахователно обезщетение.

Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход в отчетния период, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Отрицателните валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за приходите и разходите, когато възникнат. Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, банкови такси и други преки разходи по получени заеми и се посочват в Отчета за приходите и разходите, когато възникнат.

12. Дружествен капитал

Основен капитал

“Радомир Метал Индъстрийз” АД е създадено като акционерно дружество и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания от него. Акционерите отговарят за задълженията на предприятието до размера на своето акционерно участие в основния капитал и могат да претендират връщане на това акционерно участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството то е длъжно да формира законов резерв във фонд “Резервен” като негови източници могат да бъдат:

- най-малко 1/ 10 от печалбата, която се отделя, докато сумата във фонд “Резервен” достигне 1/ 10 от основния капитал или по-голяма част по решение на Общото събрание;
- паричните средства, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон натрупаната сума във фонд “Резервен” може да бъде използвана само за покриване на текуща загуба и на загуби от предходни отчетни периоди.

Когато паричните средства във фонд “Резервен” достигнат определения минимален размер, тези над него могат да бъдат използвани за увеличаване на основния капитал.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Резервите са формирани от разпределението на реализираните от Дружеството печалби в предходни отчетни периоди и включват разпределени суми за фонд "Резервен".

13. Данъци

Данъци върху дохода

Текущият данък върху дохода се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (31.12.2019 г.: 10%).

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата изготвяне на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила и са посочени компенсирани в отделна статия на отчета за финансовото състояние.

Към 31 Декември 2020 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10% (31 Декември 2019 г.: 10%).

Данъци за възстановяване

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

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

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
- Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

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 данъкът се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо за 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.

14. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

(а) Ползбен живот на дълготрайните материални и нематериални активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания ползбен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни материални и нематериални активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на дълготрайните материални и нематериални активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Ръководството на Дружеството ще увеличи разходите за амортизации, където ползният живот е по-малък от предварително определения (очаквания), или ще отпише или обезцени технологично остарели или нестратегически дълготрайни материални и нематериални активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

(б) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството на Дружеството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

(в) Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31 Декември 2020 г. то е направило такъв преглед, в резултат на което е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на дълготрайни материални активи.

Към 31 Декември 2019 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството на Дружеството е преценило, че също не са били налице условия за обезценка.

г) Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества пряко притежаваните от него дялове в други дружества над 50%. Те се оценяват по себестойност, защото не съществуват достатъчно надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. То е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества решения за обявяване в процедура по ликвидация на дъщерни дружества, които са с отрицателни нетни

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

активи или с нетни активи, които не са достатъчни за покриване на задълженията им. Размерът на обезценката може да достига до 100% от балансовата стойност на инвестициите в дъщерни дружества. Към датата на съставяне на финансовия отчет Дружеството не е установило индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества.

(г) Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се извършва от ръководството на Дружеството в края на всяка отчетна година.

Обезценка на вземания се прави, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството на Дружеството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност той да влезе в процедура по несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнение или просрочие в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството на Дружеството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на вземанията и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година, се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна счетоводна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за отчетния период се признава в Отчета за приходите и разходите. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в намаление на формирания коректив.

Към датата на съставяне на финансовия отчет няма условия за обезценка на вземанията.

д) Обезценка на материални запаси

Обезценка на основни материали /стоки/ продукция

Към всяка дата на баланса ръководството на дружеството извършва цялостен преглед и анализ на наличните материали /стоки/ чрез комисия, в която участват външни експерти и специалисти, служители на дружеството. Комисията прави преглед на всички налични материали /стоки/ продукция по отношение на основните показатели - однородност, търговски вид и т.н. и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсене и предлагане на пазаря, както и с последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични материали, стоки, продукция. За изчислението на нетната реализуема стойност на отделните видове материали, стоки, продукция от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

При оценка на наличните материали, стоки, продукция, за които има сключени договори за продажба, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажба.

На база на прегледа комисията е установила, че не са налице условия за обезценка на стоково – материалните запаси.

Наличните материали, стоки, продукция, държани с цел да бъдат използвани в производството, не се обезценяват под себестойността им ако крайните готови продукти, в които ще бъдат вложени, се очаква да бъдат продадени по тяхната себестойност или над нея. Когато обаче спад на цената на материалите води до себестойност на готовата продукция, която ще превиши нетната ѝ реализуема стойност, наличните материали се обезценяват до нетна реализуема стойност.

Обезценката се изчислява като разлика между отчетна стойност на материалите, стоките, продукцията в баланса преди прегледа и нетната им реализуема стойност, определена на база експертните цени в евро, преизчислени в левова равностойност съответно по заключителния курс.

15. Финансови инструменти

15.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в “кредити и вземания”, вкл. парите и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството на Дружеството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в Счетоводния баланс.

Обичайно Дружеството признава в Счетоводния баланс финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Счетоводния баланс, когато правата за получаване на парични средства от тях са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху финансовите активи на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използване метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези финансови активи се включват в групата на текущите, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

нетекущи. Финансовите активи включват предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, пари и парични еквиваленти, от Счетоводния баланс. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при текущите вземания под 3 месеца, където признаването на такава е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се посочва като текущ финансов приход в Отчета за приходите и разходите.

15.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите си финансови инструменти като финансови задължения. Финансовите пасиви включват получени заеми и задължения към доставчици и други контрагенти, от Счетоводния баланс. Първоначално те се признават в Счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

15.3. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по-долу единици. Структурата на финансовите активи и пасиви по категории е както следва:

Финансови активи според Отчета за финансовото състояние	31 Декември 2020	31 Декември 2019
	Кредити и Вземания	Кредити и Вземания
Предоставени заеми	92	89
Вземания от свързани предприятия	34	57
Търговски вземания	240	291
Пари и парични еквиваленти	16 556	18 075
Общо:	16 922	18 512

Финансови пасиви според Отчета за финансовото състояние	31 Декември 2020	31 Декември 2019
	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
Задължения към свързани предприятия	-	171
Търговски задължения	29	45
Общо:	29	216

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на материалите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството съгласно политика, където са разработени основните принципи на общото управление на финансовия риск, на база на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден и за финансовия риск при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния пазар, в Европейския съюз и страни извън Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева и евро. Доставките в чуждестранна валута са предимно в евро за материали и услуги. Постъпленията от продажби на услуги и материални запаси са основно в български лева и евро.

За контролиране на валутния риск в Дружеството има въведена система за планиране на доставките както и процедури за контрол върху предстоящите плащания.

б. Ценови риск

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на горивата, обект на оказването на транспортните услуги, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти. Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносьбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период не по-дълъг от 30 дни. Плащанията от клиенти при продажби се извършват по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми. За получаване на вземанията си от свързани предприятия Дружеството получава и допълнително съдействие от собствениците. Към 31 Декември 2020 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в 3 банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреджани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То не ползва значителен привлечен кредитен ресурс.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводния отдел като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища. Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време. Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

7. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Отчета за финансовото състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. Стратегия на ръководството на Дружеството е да се поддържа съотношение на задлъжнялост в рамките на не повече от 50%.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към:

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Общо дългов капитал	126	326
Намален с пари и парични еквиваленти	16 556	18 075
Нетен дългов капитал	(16 430)	(17 749)
Общо собствен капитал	19 511	20 982
Общо капитал	3 081	3 233
Съотношение на задлъжнялост	0.00%	0.00%

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Към 31 Декември 2020 дружеството няма задължнялост, тъй като паричните средства са повече от общия дългов капитал.

IV. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни материални активи

	Земни и сгради, в т.ч.		Машини, произв. оборудване и апаратура, в т.ч.		Съоръжения и други, в т.ч.				Общо
	Земни	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Компютърна техника	Съоръжения	Транспортни средства	Офис обзавеждане	Други	
Към 01.01.2019									
Отчетна стойност	477	65	25	7	111	1 088	9	-	1 782
Натрупано изхбяване	-	(29)	(14)	(4)	(44)	(848)	(3)	-	(942)
Балансова стойност	477	36	11	3	67	240	6	-	840
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	1	-	23	-	-	24
Придобивания чрез покупка	-	-	-	1	-	-	-	-	1
Вливане	-	-	-	-	-	23	-	-	23
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	(18)	-	-	(18)
Други	-	-	-	-	-	(18)	-	-	(18)
Амортизация за периода	-	(1)	-	(2)	(4)	(83)	(1)	-	(91)
Изменения на изхбяването	-	-	-	-	-	(16)	-	-	(16)
Изхбяване на отписаните активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вливане	-	-	-	-	-	7 (23)	-	-	7 (23)
Балансова стойност в края	477	35	11	2	63	139	5	-	732
Към 31.12.2019									
Отчетна стойност	477	65	25	8	111	1 086	9	-	1 781
Натрупано изхбяване	-	(30)	(14)	(6)	(48)	(947)	(4)	-	(1 049)
Балансова стойност	477	35	11	2	63	139	5	-	732
Към 01.01.2020									
Балансова стойност в началото	477	35	11	2	63	139	5	-	732
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	7	1	-	-	-	8
Придобивания чрез покупка	-	-	-	7	1	-	-	-	8
Намаления (балансова стойност)	-	(5)	(5)	-	-	-	(4)	-	(14)
Бракувани активи	-	(5)	(5)	-	-	-	(4)	-	(14)
Амортизация за периода	-	(1)	(1)	(3)	(4)	(69)	(1)	-	(79)
Изменения на изхбяването	-	-	15	3	-	-	5	-	23
Изхбяване на отписаните активи	-	-	15	3	-	-	5	-	23
Балансова стойност в края	477	29	5	6	60	70	-	-	647
Към 31.12.2020									
Отчетна стойност	477	60	5	12	112	1 086	-	-	1 752
Натрупано изхбяване в края	-	(31)	-	(6)	(52)	(1 016)	-	-	(1 105)
Балансова стойност	477	29	5	6	60	70	-	-	647

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

През отчетния период не е извършвана промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

Към 31 Декември 2020 г. има постановление на публичен изпълнител на НАП за предварителни обезпечителни мерки във връзка с ревизионен акт за възбрана.

Към 31 Декември 2020 г., така и към 31 Декември 2019 г. е направен преглед за обезценка на нетекущите материални активи, въз основа на който ръководството на Дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка и такава не е отразена във финансовия отчет.

2. Инвестиции в дъщерни дружества

Както към 31 Декември 2020 г., така и към 31 Декември 2019 г. инвестициите в дъщерни дружества са както следва:

Наименование на предприятията, в които са съучастията	31 декември 2020		31 декември 2019	
	Процент на съучастието	Сума на съучастието в хил. лева	Процент на съучастието	Сума на съучастието в хил. лева
В страната				
КРИОТЕХТАЗ ЛЕКО КО ЕООД	-	-	100.00%	5
РАДОМИР МЕТАЛ ЕНЕРДЖИ ЕООД	100.00%	1	100.00%	1
ПСОВ-ЛЕКО КО ЕООД	100.00%	5	100.00%	5
В края на периода		6		11

3. Инвестиции в асоциирани предприятия

Анализ на инвестициите в асоциирани дружества:

Наименование на предприятията, в които са съучастията	31 Декември 2020		31 Декември 2019	
В страната				
КРЕДИТ КОМЕРС ООД	40.00%	2 000 000.00	40.00%	2 000 000.00
ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА		2 000 000.00		2 000 000.00

4. Предоставени заеми

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
ПИ ЕНД ДИ ЮРЪП	92	89
- до една година	-	-
- над една година	92	89

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

5. Активи по отсрочени данъци

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Активи по отсрочени данъци		
Компенсирувани отпуски	2	4
Неизплатени доходи на физически лица	1	1
Общо активи по отсрочени данъци	3	5

5. Стоково-материални запаси

5.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е:

Стоково-материален запас	Нетна реализируема стойност (хил.лв.)	
	2020	2019
Основни материали	8	8
Обща сума на СМП по нетна реализируема стойност:	8	8

6. Търговски и други вземания

	31 Декември 2020			31 Декември 2019		
	Сума	Степен на ликвидност		Сума	Степен на ликвидност	
	(в хил.лв.)	До 12 месеца	Над 12 месеца	(в хил.лв.)	До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания, в т.ч.:						
(Отчетна стойност, +)	274	274	-	348	348	-
Вземания от клиенти	240	240	-	291	291	-
Вземания от свързани лица	34	34	-	57	57	-
II. Суми за възстановяване от бюджет, в т.ч.:	2	2	-	-	-	-
ДДС за възстановяване	2	2	-	-	-	-
III. Други, в т.ч.:	41	41	-	32	32	-
Подотчетни лица	-	-	-	2	2	-
Други вземания	41	41	-	30	30	-
Общо (Отчетна стойност, +):	317	317	-	380	380	-
Обезценки (-):	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на търговските и другите вземания:	317	317	-	380	380	-

Вземанията към свързани лица са към следните дружества:

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
ПСОВ- ЛЕКО КО ЕООД	25	32
РАДОМИР МЕТАЛИ АД	8	19
ДЖЕМИНИ-31 ЕООД	-	6
КРЕДИТ КОМЕРС	1	-
Общо:	34	57

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

7. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на заетия персонал в Дружеството

През 2020 средносписъчния брой на заетия персонал в Дружеството е 21 души, разпределен в следните категории:

Вид правоотношение	Средно списъчен брой 2020	Средно списъчен брой 2019
I. Трудово и служебно правоотношение	13	14
Ръководители	3	2
Специалисти	3	4
Помощен административен персонал	2	3
Квалифицирани работници	1	1
Машинни оператори и монтажници	3	3
Неквалифициран персонал	1	1
II. Извънтрудово правоотношение	8	6
Общо:	21	20

5.3. Краткосрочни доходи на персонала

Сумите, признати като текущ разход за краткосрочни доходи на персонала, са както следва:

	Сума (в хил.лв.)	
	2020	2019
1. Разходи за персонала	283	318
1.1. Разходи за работни заплати, в т.ч.:	248	280
- Членове на управителните органи/ ръководители	134	138
1.2. Разходи за ситингировки	35	38

8. Търговски и други задължения

	31 Декември 2020			31 Декември 2019		
	Сума	в т.ч. изискуеми след повече от 5 г.	Обезпечение	Сума	в т.ч. изискуеми след повече от 5 г.	Обезпечение
	(в хил.лв.)	(в хил.лв.)		(в хил.лв.)	(в хил.лв.)	
I. Задължения към доставчици, в т.ч.:	29	-	-	45	-	-
Доставчици в лева	11	-	-	27	-	-
Доставчици в чуждестранна валута	18	-	-	18	-	-
II. Задължения към свързани предприятия	-	-	-	171	-	-
III. Задължения към персонала, в т.ч.:	35	-	-	50	-	-
1. Възнаграждения	18	-	-	22	-	-
2. По компенсирани отпуски	17	-	-	28	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

8. Търговски и други задължения (продължение)	31 Декември 2020			31 Декември 2019		
	Сума	в т.ч. изискуеми след повече от 5 г.	Обезпечение	Сума	в т.ч. изискуеми след повече от 5 г.	Обезпечение
	(в хил.лв.)	(в хил.лв.)		(в хил.лв.)	(в хил.лв.)	
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	27	-	-	60	-	-
2. Данък върху добавената стойност		-	-	6	-	-
3. Данъци върху дохода		-	-	17	-	-
3. Осигуровки	10	-	-	12	-	-
4. Други данъци	17	-	-	25	-	-
V. Други задължения	35	-	-	-	-	-
Общо:	126	-	-	326	-	-

9. Приходи

Категория приходи	Сума (в хил.лв.)	
	2020	2019
Приходи от продажба на услуги, в т.ч.:	438	465
- наем	77	98
- транспорт	361	367
Други, в т.ч.	17	30
- продажба на суровини и материали	8	10
- отписани задължения	9	20
Общо:	455	495

10. Разходи

Задължително по своя характер разходи за оперативна дейност са както следва:

Разходи за материали	Сума (в хил.лв.)	
	2020	2019
Разходи за гориво и смаз. материали	143	175
Канцеларски материали	1	1
Други материали	10	24
Общо:	154	200

Разходи за услуги	Сума (в хил.лв.)	
	2020	2019
Куриерски и пощенски	-	1
Наеми	10	10
Градски данъци	40	22
Ремонт	7	8
Застраховки	19	29
Юридически и правни услуги	151	109
Счетоводни, данъчни и одиторски услуги	5	3
Поддръжка на техника, софтуер и др. подобни	1	-
Интернет	8	6
Пътни такси и разходи	91	93
Други услуги	35	21
Общо:	367	302

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Сума (в хил.лв.)	
	2020	2019
Възнаграждения	248	280
Осигуровки	35	38
Общо:	283	318

Други оперативни разходи	Сума (в хил.лв.)	
	2020	2019
Активи под стойностен праг	1	3
Представителни разходи	-	2
Командировки	47	43
брак ДМЗ	14	-
такси за административни услуги	7	-
документално обосновани разходи	4	-
разходи, несвързани с дейността	35	62
Винетки	1	-
Отписани вземания	109	18
Разходи за съдебни искове	6	-
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	10	21
Общо:	234	149

	Сума (в хил.лв.)	
	2020	2019
Разходи за лихви, заемни лева	-	2
Разходи по финансови операции	1 581	816
Други финансови разходи	8	2
Общо:	1589	820

11. Данъци за печалбата

	Сума (в хил.лв.)	
	2020	2019
Счетоводна печалба/ загуба по ГДД	(1 468)	(345)
<u>Данъчни корекции и временни разлики:</u>		
Данъчни корекции и временни разлики, с които се увеличава счетоводния финансов резултат	235	235
Данъчни корекции и временни разлики, с които се намалява счетоводния финансов резултат	(159)	(159)
Данъчна загуба/ загуба по ГДД	(1 392)	(269)
Разход за корекция на данък за отчетната година – 10% (2019 г.: 10%)	-	-
Отсрочени данъци, с които се увеличава/намалява счетоводната печалба	2	
Общ всеобхватен доход за отчетния период:	(1 470)	(345)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 Декември 2020

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

12. Сделки със свързани лица

Дружеството е осъществявало приходи от сделки със свързани лица в размер на 9 хил. за 2020 г. и 10 хил. за 2019 г. и разходи за 2020 г. в размер на 7 хил. и 1 хил. за 2019 г.

13. Условни задължения и ангажименти

С дата 27.04.2020 г. е издадено Решение на Национална Агенция по приходите, с което се потвърждава Ревизионен акт от 05.02.2020 с установено данъчно задължение в размер на 5 881 хил. лева и дъни в размер на 2 289 хил. лева. Решението се обжалвано пред ВАС, делото е насрочено за м. 1 / 2021.

14. Събития настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи събития.

На 13 март 2020 г., Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради епидемията от коронавирус (COVID-19) и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения, които продължават своето действие и през 2021 г. Разпространението на COVID-19 вече се оценява като събитие със значително влияние върху глобалното търсене и предлагане на стопански и финансови ресурси, като съществува значителна несигурност за икономическата активност на множество бизнеси и стопански субекти. За целите на настоящия финансов отчет за 2020 година, ръководството го оценява като некоригиращо събитие, настъпило след датата на баланса. На този етап на разпространение на ситуацията с коронавируса и динамиката, с която се развива, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти на пандемията върху дейността, активите и икономическото развитие на дружеството, особено в дългосрочна перспектива. Потенциални рискове: Общият ефект на COVID - 19 върху икономиката би могъл да окаже влияние и върху дейността на дружеството, като например:

- Затрудненията в дейността на компаниите, което ще окаже негативен ефект върху приходите: икономическата несигурност в множество бизнеси и стопански субекти рефлектира пряко върху приходите на Радомир Метал Индъстрийз АД;
- Влияние върху дейността: Във връзка с обявеното в Република България на 13.03.2020 г. извънредно положение и свързаните с него мерки за борба с пандемията от COVID- 19, дружеството е предприело съответните мерки за ограничаване на влиянието на тази ситуация върху бизнеса и осигуряване на непрекъснатост на работните процеси.

Въз основа на предприетите до момента действия и наблюдения върху бизнеса, ръководството на Дружеството очаква пандемията от COVID-19 и въведените във връзка с нея мерки в международен и национален мащаб да окажат влияние върху дейността и финансовото състояние на Радомир Метал Индъстрийз АД.