КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ВЕЛА НОР ГРУП АД

ЕИН 202370406 към 31 декември 2019г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			***А. Собствен капитал***		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**50**	**50**
I. Нематериални активи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни	8	1	- неразпределена печалба	5 012	4 632
Общо за група:	**8**	**1**	**Общо за група:**	**5 012**	**4 632**
II. Дълготрайни материални активи			**VI. Текуща печалба (загуба)**	**1 197**	**580**
Земи и сгради, в т. ч.:	**4 208**	**3 677**	***Общо за раздел А:***	***6 259***	***5 262***
- Земи	261	225	***В. Задължения***		
- Сгради	3 947	3 452	Задължение към финансови институции, вкл. лихви, в т. ч.:	4 729	4 969
Машини, съоръжения и други	2 660	2 612	до 1 година	1 222	3 838
Транспортни средства	435	549	над 1 година	3 507	1 131
Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	1 744	1 451	Задължения към доставчици, в т. ч.:	208	196
Общо за група:	**9 047**	**8 289**	до 1 година	208	196
IV. Отсрочени данъци	7	6	Задължения към свързани лица, в т. ч.:	232	389
Общо за раздел Б:	***9 062***	***8 296***	до 1 година	232	389
В. Текущи (краткотрайни) активи			Други задължения, в. т. ч.:	427	778
I. Материални запаси			до 1 година	427	778
Суровини и материали	1 019	1 199	- към персонала, в т.ч.:	161	133
Продукция и стоки, в т. ч.:	193	180	до 1 година	161	133
- продукция	24	34	- осигурителни задължения, в т. ч.:	49	39
- стоки	169	146	до 1 година	49	39
Общо за група:	**1 212**	**1 379**	- данъчни задължения, в т. ч.:	208	130
II. Вземания			до 1 година	208	130
Вземания от клиенти и доставчици	521	561	***Общо за раздел В, в т. ч.:***	***5 596***	***6 332***
Вземания от свързани лица	2	2	до 1 година	2 089	5 201
Други вземания	27	76	над 1 година	3 507	1 131
Общо за група:	**550**	**639**			
IV. Парични средства, в т. ч.:	999	1 236			
- в брой	940	1 052			
- в безсрочни сметки (депозити)	59	184			
Общо за група:	**999**	**1 236**			
Общо за раздел В	***2 761***	***3 254***			
Г. Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	***32***	***44***			
- до 1 година	32	44			
СУМА НА АКТИВА (Б+В+Г)	**11 855**	**11 594**	**СУМА НА ПАСИВА (А+В)**	**11 855**	**11 594**

Дата на съставяне: 19.05.2020г.

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/

управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД /Фанка Нонева/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 101 ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

съставил:
/Елица Димитрова/

изп.директор:
/Данаил Драганов/

"ВЕЛА НОР ГРУП" АД с.Константиново

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ВЕЛА НОР ГРУП АД

ЕИН 202370406 към 31 декември 2019г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	10 761	7 414	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	17 355	13 683
а) суровини и материали	10 225	6 976	а) продукция	1 261	980
б) външни услуги	536	438	б) стоки	15 986	12 642
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	1 869	1 663	в) услуги	108	61
а) разходи за възнаграждения	1 562	1 389	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	11 601	7 960
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	307	274	4. Други приходи, в т. ч.:	106	82
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	1 209	893	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	29 062	21 725
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	1 209	893	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:		3
аа) разходи за амортизация	1 209	893	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**		3
5. Други разходи, в т. ч.:	13 730	11 014	8. Загуба от обичайна дейност		
а) балансова стойност на продадените активи	13 624	10 947	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7)**	29 062	21 728
Общо разходи за оперативна дейност	27 569	20 984			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	43	3			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	107	92			
Общо финансови разходи (6 + 7)	150	95			
8. Печалба от обичайна дейност	1 343	649			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	27 719	21 079			
9. Счетоводна печалба	1 343	649			
10. Разходи за данъци от печалбата	146	69			
12. Печалба (9 - 10 - 11)	1 197	580	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	29 062	21 728	**Всичко (Общо приходи + 10)**	29 062	21 728

Дата на съставяне: 19.05.2020г.

.....
регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/

.....
управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД
/Фанка Нонева/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 101 ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

.....
съставил:
/Елица Димитрова/

.....
изпълнителен директор:
/Данаил Драганов/

ВЕЛА НОР ГРУП АД с. Константиново

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ВЕЛА НОР ГРУП АД

31 декември 2019г.

ЕИН 202370406 *(хил.лв.)*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	21 752	15 406	**6 346**	16 984	11 327	**5 657**
Парични потоци, свързани с преки и косвени данъци		1 296	**(1 296)**		748	**(748)**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 824	**(1 824)**		1 690	**(1 690)**
Платени и възстановени данъци върху печалбата		102	**(102)**		86	**(86)**
Плащания при разпределения на печалби		200	**(200)**		200	**(200)**
Други парични потоци от основната дейност	5	1	**4**	4	14	(10)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**21 757**	**18 829**	**2 928**	**16 988**	**14 065**	**2 923**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	7	2 244	**(2 237)**	12	4 286	**(4 274)**
Други парични потоци от инвестиционна дейност		475	**(475)**			
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	**7**	**2 719**	**(2 712)**	**12**	**4 286**	**(4 274)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 867	4 227	**(360)**	7 205	5 611	**1 594**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		69	**(69)**		52	**(52)**
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.					1	**(1)**
Други парични потоци от финансовата дейност		24	**(24)**		30	**(30)**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**3 867**	**4 320**	**(453)**	**7 205**	**5 694**	**1 511**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**25 631**	**25 868**	**(237)**	**24 205**	**24 045**	**160**
Д. Парични средства в началото на периода			**1 236**			**1 076**
Е. Парични средства в края на периода			**999**			**1 236**

Дата:
19.05.2020г.

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/

управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД
/Фанка Нонева/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД Варна Рег. № 101

съставил:
/Елица Димитрова/

изп.директор:
/Данаил Драганов/

ВЕЛА НОР ГРУП АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ВЕЛА НОР ГРУП АД

(хил. лв.) **31 декември 2019г.** ЕИН 202370406

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	фин. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	ОБЩО
		неразпр. печалба	непокрита загуба		
	1	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50	4 632	0	580	**5 262**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**50**	**4 632**	**0**	**580**	**5 262**
6. Финансов резултат за текущия период	0			1 197	**1 197**
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :	0	(200)	0	0	**(200)**
--- намаления	0	(200)			**(200)**
Прехвърляне печалба от предходна година		580		(580)	**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**50**	**5 012**	**0**	**1 197**	**6 259**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**50**	**5 012**	**0**	**1 197**	**6 259**

Дата: 19.05.2020г.

.....
регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/

.....
управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД
/Фанка Нонева/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 101 ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

.....
съставил:
/Елица Димитрова/

.....
изп.директор:
/Даниел Драганов/

ВЕЛА НОР ГРУП АД

ВЕЛА НОР ГРУП АД

ЕИК 202370406

Консолидирана справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2018г.

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11+12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	120	14		134			134	119	7		126			126	8
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.															
Обща сума I :	120	14		134			134	119	7		126			126	8
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи	225	*36*		261			261								261
2. Сгради	4 381	693	3	5 071			5 071	929	196	1	1 124			1 124	3 947
3. Машини, съоръжения и други	6 317	926		7 243			7 243	3 705	878		4 583			4 583	2 660
4. Транспортни средства	1 504	14		1 518			1 518	955	128		1 083			1 083	435
5. Съоръжения и други															
6. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	1 451	959	666	1 744			1 744								1 744
Обща сума I I:	*13 878*	*2 628*	*669*	*15 837*			*15 837*	*5 589*	*1 202*	*1*	*6 790*			*6 790*	*9 047*
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции номинална стойност															
Обща сума I I I:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	6	1		7			7								7
Обща сума I V:	*6*	*1*		*7*			*7*								*7*
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	**14 004**	**2 643**	**669**	**15 978**			**15 978**	**5 708**	**1 209**	**1**	**6 916**			**6 916**	**9 062**

дата:19.05.2020 г.

Съставил:.....
/Елица Димитрова/

Изп.директор:.....
/Данаил Драганов/

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2019 г.
НА ВЕЛА НОР ГРУП АД

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Консолидираният финансов отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.
ВЕЛА НОР ГРУП АД (Предприятието - майка или Дружеството) изготвя консолидиран счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, консолидиран отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, консолидиран отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и консолидиран отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7. ДЕНИСЛАВ ЕАД и ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД ЕООД са дъщерни дружества на Дружеството майка. Тя притежава 100 % от капитала на дъщерните си дружества.
Счетоводството се осъществява и консолидираните финансови отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:
1. действащо предприятие;
2. последователност на представянето и сравнителна информация;
3. предпазливост;
4. начисляване;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
6. същественост;
7. компенсиране;
8. предимство на съдържанието пред формата;
9. оценяването на позициите, които са признати в годишния финансовия отчет, е извършено по цена на придобиване, която може да бъде покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква НСС.

1 Отчетна валута
Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Предприятието майка. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго.

2 База за оценяване
Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/ или предходната година, както това е посочено по-нататък.
Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на консолидирания финансов отчет е историческа цена.
Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Консолидираният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.
При изготвянето на представения консолидиран финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Предприятието майка към датата на консолидирания финансов отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия консолидиран финансов отчет.

3 Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Групата по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения централен курс на Българска Народна Банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в консолидирания отчет за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.
Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Групата като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на консолидирания финансов отчет.
Валутният курс, използван към 31 декември 2019г. е EUR 1.95583 лв.

4 База за консолидация

В консолидирания финансов отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на Предприятието майка и дъщерните предприятия към 31 декември 2019 г. Дъщерните предприятия са предприятия, при които Групата упражнява контрол върху финансовата и оперативната им политика. Предприятието майка придобива и упражнява контрол, като притежава повече от половината от общия брой права на глас. Дъщерните предприятия са с отчетен период, приключващ към 31 декември.
Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително нереализираните печалби и загуби от транзакции между дружества в Групата. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата. Сумите, представени във консолидирания финансов отчет на дъщерното предприятие, са коригирани, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика, прилагана от Групата.
Печалба или загуба на дъщерно предприятие, което е придобито или продадено през годината, се признават от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата му.

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

5 Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

6 Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

7 Възприета в Групата политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода на дата на уреждане. Групата признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя консолидиран счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

7.1Класификация

7.1.1 Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване като категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в консолидирания отчет за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Групата. Същите са както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на Групата е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата - финансовите активи, създадени от Групата посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

7.1.2 Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.
Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от Групата с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на Групата е да ги запази до настъпване на падежа им;
Финансови пасиви, възникнали първоначално в Групата - финансови пасиви, създадени от Групата посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.
7.2Първоначална оценка

7.2.1 Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

7.2.2 Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

7.3Последваща оценка

7.3.1 Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.
Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
Заеми и вземания, предоставени от Групата, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

7.3.2 Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.
Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в Групата – по амортизируема стойност.

7.4Обезценка
Към датата на консолидирания финансов отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.
Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

7.5Отписване на финансови инструменти.

Групата отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

8 Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки. Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси е отписват по метода „средно претеглена стойност", която се изчислява периодично всеки месец.

9 Текущи вземания.

Текущите вземанията могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други.

Текущите вземани първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на консолидирания финансов отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

10 Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на консолидирания финансов отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ. Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

11 Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Консолидирания отчет за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на консолидирания баланс и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на консолидирания баланс или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея. Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки консолидиран финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в консолидирания отчет за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано в консолидирания финансов отчет.

12 Провизии, условни задължения и условни активи

12.1 Провизия се признава в консолидирания баланс и като текущ разход, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на Групата към датата на консолидирания финансов отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на консолидирания баланс, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.
Към всяка дата на консолидирания баланс сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата признава провизия.
Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

Провизия за разходи за преструктуриране се признават, когато Групата има подробен официален план за преструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на преструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.
Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато Групата има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.
Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на (независими експерти или вътрешни специалисти).

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове Групата следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.
Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 "Доходи на персонала".

12.2 Като условни активи в Групата се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Групата. Групата не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на приход, който може никога да не бъде реализиран.

12.3 Като условни пасиви в Групата се третират:

12.3.1 Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Групата.

12.3.2 Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати в консолидирания финансов отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
Групата не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

13 Собствен капитал.

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

-записан капитал – регистрирания и внесен капитал на групата. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

-премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.

-резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на групата.

-резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

-натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите загуби на групата от предходни отчетни периоди.

-финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

14 Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения.

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на консолидирания финансов отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

15 Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденти и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

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

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

16 Разходи.

Разходите се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи.

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция.

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.
Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.
Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.
Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

17 Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Групата, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на консолидирания баланс, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив, като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив..

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ръководството на Групата преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.- като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ, ИЗИСКВАНИ НАЦИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

18 Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	1
Техници и други приложни специалисти	9
Административен персонал	20
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	49
Квалифицирани производствени работници	35
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	40
Професии неизискващи професионална квалификация	53

19 Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление:

Категория персонал	Възнаграждение в хил. лв.
Управленски персонал	29
Административен персонал	108

20 Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:

Статия	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия	Поземлени имоти и застроените върху тях производствени и стопански сгради като обезпечение по кредит
Общо	**4 729 хил. лв.**

Виж също 22 Дълготрайни материални активи.

Дъщерните предприятия Денислав ЕАД и Денислав Трейд ЕООД са включени в консолидирания финансов отчет съгласно изискванията на Закона за счетоводството поради контрол върху дейността им в резултат на притежание на 100% от акциите и дяловете им.

21 Дълготрайни нематериални активи

хил.лв.

	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи:		
1. програмни продукти	119	119

22 Дълготрайни материални активи

хил. лв.

	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):		
- Земя	13	13
- Сгради	889	949
- Машини	420	420
Отчетна стойност на напълно амортизирани дълготрайни материални активи – по групи активи:		
- Машини, съоражения и други	553	553
- Транспортни средства	740	644
- Стопански инвентар	2330	2174

Сумата на предоставените аванси и ДМА в процес на изграждане е 1 744 хил.лв (2018г: 1451 хил.лв.).

Дълготрайните материалниа активи с ограничения върху правото на собственост са земи и сгради, собственост на Групата, които са предоставени като обезпечение по договори за банкови кредит.

23 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.
Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.
Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4%

Машини, оборудване, съоръжения	15-50%
Транспортни средства	10-25%
Програмни продукти	50%

24 Материални запаси

Към 31 декември 2019 г. отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-ниска от нетната им реализируема стойност, поради което не е отчетено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната им реализируема стойност.

Наименование на статия	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Суорвини и материали	1019	1199
Продукция	24	34
Стоки	169	146
Общо материални запаси:	**1212**	**1379**

Стоково-материалните запаси на Дружеството не са предоставени в залог като обезпечение на пасиви.

25 Търговски вземания

хил. лв.

Наименование	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Вземания от клиенти и доставчици	521	561
Вземания от свързани лица	2	2
Други вземания, в т.ч:	27	76
- вземания по възстановими данъци	*6*	*63*
- депозит	*1*	*5*
- други	*20*	*8*
Общо	**550**	**639**

26 Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти: *(хил. лв.)*

Наименование на статия	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Парични средства в брой и в банки в български лева	999	1236
Общо парични средства:	**999**	**1236**

27 Разходи за бъдещи периоди

хил. лв.

Вид на отсрочения разход	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Краткосрочни разходи – до 1 година		
- Разходи по застраховане	*32*	*44*
Общо:	**32**	**44**

28 Основен капитал

Акционерния капитал на Групата се състои от 500 акции на приносител с номинална стойност в размер на 100 лева на акция.

Акционери	2019 г. Брой акции	2019 г. %	2018 г. Брой акции	2018 г. %
Физически лица	500	100	500	100
Общо:	**500**	**100**	**500**	**100**

29 Текущи данъчни задължения

хил.лв.

Наименование	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
ДДС за внасяне	129	100
Данък печалба	63	18
Данък върху доходите на физически лица	16	12
Общо:	**208**	**130**

Към 31 декември 2019 г. Ръководството на Групата прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи.

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Салдо в началото на периода		
Слаба капитализация	2	2
Компенсируеми отпуски	4	4
Общо	**6**	**6**
Възникнали през периода		
Компенсируеми отпуски	5	4
Признати през периода		
Компенсируеми отпуски	(4)	(4)
Салдо в края на периода		
Слаба капитализация	2	2
Компенсируеми отпуски	5	4
Общо	**7**	**6**

30 Текущи търговски и други задължения

хил. лв.

Наименование	Към 31 декември 2019г.	Към 31 декември 2018г.
Задължение към доставчици	208	196
Задължение към персонала	161	133
Задължение за осигуровки	49	39
Други	9	476
Общо	**427**	**844**

31 Сделки със свързани лица

Предприятието майка и дъщерните дружества имат свързаност със следните предприятия:

Свързано лице	**Вид на свързаност**
Бел Ком Инвест ЕООД	Предприятие в което управленския персонал упражнява контрол
Физически лица	

Стойността и вида на сделките извършени с дружеството свързано лице за 2019 г. и 2018г. са представени в следната таблица:

Вид сделка	Оборот		Неуреден разчет 31 декември 2018		Неуреден разчет 31 декември 2017	
	2019	2018	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Получени кредити	-	-	-	190	-	301
Лихви по	5	7	-	42	-	37

	получени кредити					
	Покупки	65	-	-	-	-	51
	Продажби		-	2	-	2	-
Общо				**2**	**232**	**2**	**389**

32 Получени банкови кредити

(хил. лв.)

Наименование	31 декември 2019 г. **до 1 година**	31 декември 2019 г. **над 1 година**	31 декември 2018 г. **до 1 година**	31 декември 2018 г. **над 1 година**
Банкови заеми	1 222	3 507	3 838	1 131
Общо Банкови заеми:	**1 222**	**3 507**	**3 838**	**1 131**

Към 31 декември 2019 г. задълженията към финансови предприятия на Дружеството, произтичат от:

- Договор за банков инвестиционен кредит от 03.08.2018 г. Валутата, в която ще се извършват плащанията е в български лева. Годишната лихва в процент е лихвен индекс - ОДИ плюс надбавка. Падежът на кредита е през 2021 г.
- Договор за оборотни средства от 07.06.2019 г. Валутата, в която ще се извършват плащанията е в български лева. Годишната лихва в процент е лихвен индекс - ОДИ плюс надбавка. Падежът на кредита е през 2022 г.
- Договор за банков инвестиционен кредит от 13.03.2019 г. Валутата, в която ще се извършват плащанията е в български лева. Годишната лихва в процент е лихвен индекс - ОДИ плюс надбавка. Падежът на кредита е през 2022 г.
-Договор за банков кредит овърдрафт от 2017 г. и падеж 2021г. Валутата, в която ще се извършват плащанията е в български лева. Годишната лихва в процент е едномесечен EURIBOR плюс надбавка
- Договор за револвираща кредитна линия от 2017 г. и падеж 2021г. Валутата, в която ще се извършват плащанията е в български лева. Годишната лихва в процент е едномесечен EURIBOR плюс надбавка.
- Договор за инвестиционен банков кредит от 28.12.2017 г. и падеж 2020 г. Валутата, в която ще се извършват плащанията е в български лева. Годишната лихва в процент е едномесечен EURIBOR плюс надбавка.

Към 31 декември 2018 г. задълженията към финансови предприятия на Дружеството, произтичат от:

- Договор за банков инвестиционен кредит от 03.08.2018 г. Валутата, в която ще се извършват плащанията е в български лева. Годишната лихва в процент е лихвен индекс - ОДИ плюс надбавка. Падежът на кредитиа е през 2021 г.
-Договор за банков кредит овърдрафт от 2017 г. и падеж 2019г. Валутата, в която ще се извършват плащанията е в български лева. Годишната лихва в процент е едномесечен EURIBOR плюс надбавка
- Договор за револвираща кредитна линия от 2017 г. и падеж 2019г. Валутата, в която ще се извършват плащанията е в български лева. Годишната лихва в процент е едномесечен EURIBOR плюс надбавка.
- Договор за инвестиционен банков кредит от 28.12.2017 г. и падеж 2020 г. Валутата, в която ще се извършват плащанията е в български лева. Годишната лихва в процент е едномесечен EURIBOR плюс надбавка.

Кредитите са обезпечени с: Договорна ипотека на недвижими и движими имоти на Дружеството и на съдлъжниците по договорите. Виж също т. 22 Дълготрайни материални; Залог на вземания.

33 Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

През 2019г. е извършена корекция на грешки в размер на 4 хил.лв. Грешката се изразява в неотчетени разходи за суровини и материали и разходи за лихви в предходния отчетен период. Грешката е коригирана съгласно препоръчителния подход, регламентиран в СС 8.

Сравнителната информация за предходния период по засегнатите статии от Баланса и Отчета за приходите и разходите на дружеството е преизчислена както следва:

Хил.лв.

Статия от Баланса	Сума преди корекция	Изменение	Сума след корекция
Текуща печалба	584	(4)	580
Задължения към доставчици	192	4	196

Статия от Отчета за приходите и разходите	Сума преди корекция	Изменение	Сума след корекция
Разходи за суровини и материали	6973	3	6976
Разходи за лихви	91	1	92
Текуща печалба	584	(4)	580

Рискове, свързани с финансовите инструменти

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация на Групата в сътрудничество със съдружниците. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Вследствие на използването на финансови инструменти Групата е изложена на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Групата.

34 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

34.1 Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото

34.2 Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2019 г. Групата е изложена на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по търговските си заеми, които са с променлив лихвен процент (СОФИБОР плюс надбавка). Всички други финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

34.3 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Групата е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Групата в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови

загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой.
Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Групата работи само с банки с висок кредитен рейтинг.
По отношение на вземанията от свързани лица и другите вземания Групата не е изложена на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.
Групата не е предоставяла финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

34.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Групата да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.
Групата посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансови задължения, както и прогнозите за входящи и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни за да покрият нуждите на Групата за периода.

35 Събития настъпили след датата на годишния консолидиран финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета, с изключение на:
• Във връзка с Епидемията от COVID-19 в България на 13 март 2020 г., с решение на Парламента беше въведено извънредното положение за територията на цялата страна за период от един месец (продължено с още един месец впоследствие) и въведе строги мерки за хората и бизнеса, след което мярката бе заменена с извънредна епидемиологична обстановка.
Дружеството е предприело мерки за минимизиране възможността от заразяване на служителите му по време на извършване на работния процес във всички негови обекти и офиси.
Продавачите в магазина са с намалено работно време, на определени интервали се замерва температурата им, оборудвани са с маски, шлемове, дезинфектиращи препарати. Организирано е по надлежния ред посещението на магазините от клиенти, както и почистването и дезинфекцирането на магазините по схема.
За периода на пандемията дори се наблюдава завишение на оборотите, предимно от стоки първа необходимост.
След анализ на дейността и предвид очакванията на Ръководството за бъдещото развитие на дейността, Дружеството счита, че съществуващата ситуация не води до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности, както и не води до промяна в класификация на активи и пасиви.

ГФО е изготвен на 19.05.2020 г. и е одобрен за публикуване от управителя на дружеството.

Дата 19 май 2020 г.

Ръководител: /Данаил Драганов/

Съставител: /Елица Димитрова/

ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

www.oditfin.bg

9000, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк" № 122, вх.Б, ап.80
тел.: (+359) 052/991214; 052/991122; 0893 397 476
факс: (+359) 052/72 15 40; e-mail: fok2002@abv.bg
9000, гр. Варна, ул. „Цар Асен" № 68, вх.А, ап.1
9000, гр. Варна, ул. „Войнишка" № 5, вх.А, ап.1

ISO 9001

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите
на ВЕЛА НОР ГРУП АД

Квалифицирано Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на ВЕЛА НОР ГРУП АД („Дружеството"), и неговите дъщерни предприятия (Групата), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните паричнит потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние не сме присъствали на годишните инвентаризации на материални запаси в размер на 1 212 хил. лв. (2018 г.:1 379 хил. лв.) и на парични средства в брой в размер на 940 хил.лв. (2018г: 1 052 хил.лв.). Поради характера на тези активи ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно тяхната наличност, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.

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

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение № 35 Събития след датата на годишния консолидиран финансов отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). След анализ на дейността и предвид очакванията на Ръководството за бъдещото развитие на дейността, Дружеството счита,

че съществуващата ситуация не води до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности, както и не води до промяна в класификация на активи и пасиви. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материални запаси в размер на 1 212 хил. лв. (2018 г.: 1 379 хил. лв.) и на паричните средства в брой в размер на 940 хил.лв. (2018г.: 1 052 хил.лв.). Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки 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 консолидилания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.

б) Консолидирания доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване

изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността й, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата.
- 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

25 септември 2020 г.

Фанка Нонева
Управител,
Регистриран одитор, отговорен за одита
Финанс Одит Консулт 2002 ООД,
9000, гр. Варна, бул. Осми Приморски полк 122, вх. Б, ап. 80

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 101
ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД