

ИНЛИНК ЕООД

Доклад и финансов отчет

31 Декември 2020

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
Ръководители и професионални консултанти	3
Доклад на управителите	4 – 5
Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход	6
Отчет за финансовото състояние	7
Отчет за паричните потоци	8
Отчет за промените в собствения капитал	9
Бележки към финансовите отчети	10 – 30

УПРАВИТЕЛИ И ПРОФЕСИОНАЛНИ КОНСУЛТАНТИ

УПРАВИТЕЛИ

Александър Йорданов

АДРЕС НА РЕГИСТРАЦИЯ

България
Бургас
Северозападна промишлена зона

МЯСТО НА ДЕЙНОСТ

България
Бургас
Северозападна промишлена зона

БАНКИ

Уникредит Булбанк АД

ДОКЛАД НА УПРАВИТЕЛИТЕ

Управителите представят годишния си доклад и финансовите отчети за финансовата година, приключваща на 31 Декември 2020 година.

ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Основна дейност на Дружеството и производство на маркетингови материали и организация на маркетингови събития с фокус върху продуктови презентации на клиенти, нови методи за промоция и дистрибуция.

АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА

	2020	2019	Изменение
	хил. лв.	хил. лв.	%
Приходи	2 163	2 187	(1.1)
Оперативна печалба	296	260	13.8
EBITDA	420	342	22.8

Приходите се формират от приходи от продажба на маркетингови материали и организиране на маркетингови събития.

ИНВЕСТИЦИИ

	2020	2019	Изменение
	хил.лв.	хил.лв.	%
Общо	21	42	(50.0)

УПРАВИТЕЛИ

Управителите на Дружеството към датата на този отчет са представени на страница 3.

ДИВИДЕНТИ

За текущата година не са декларирани и изплатени дивиденди.

ОСНОВНИ РИСКОВЕ

Клиентската база на компанията обхваща мебелния сектор в Република България. Това означава, че рискът за бизнеса от голяма загуба на клиента е широко разпространен. Важно е обаче да се поддържа високо ниво на обслужване на клиентите и атрактивна продуктова гама. Докато работим в сектор с висок риск, съществуват строги процедури за кредитен контрол, за да се намалят евентуалните загуби.

УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Информация за политиката на Дружеството относно риска и подробно описание на специфични рискове, които се наблюдават в контекста на контрола на риска, са предоставени в бележка 21 за управление на риска.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

При изготвянето 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.

Съветът на директорите не счита, че ще има неблагоприятно дългосрочно въздействие в резултат на пандемията COVID-19. Всъщност тя предоставя възможност за преглед на текущите операции и подобряване на ефективността.

ДОКЛАД НА УПРАВИТЕЛИТЕ (продължение)**ПЕРСПЕКТИВИ**

Компанията очаква следващите 12 месеца да предоставят възможност за развитие и ще продължи да :

- Инвестира в подобряване на качеството на продуктите и обслужването на клиентите;
- Дава своя принос за безопасността и подобряване на околната среда и работните места;
- Инвестира в програми за намаляване на разходите;

Одобрено от Управител

28.02.2021



Александър Йорданов

Управител

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за периода завършващ на 31 Декември 2020

	Бележка	2020 хил. лева	2019 хил. лева
Приходи	3	2 163	2 187
Други приходи от дейността	4	93	16
Изменение в запасите от готова продукция		(277)	(136)
Използвани суровини, материали и консумативи		(274)	(428)
Разходи за персонала	6	(970)	(883)
Разходи за амортизация	5,9,10,11	(124)	(82)
Други разходи за дейността	5	(315)	(414)
Печалба от дейността		296	260
Финансови разходи	7	(8)	(5)
Разлика от промяна на валутни курсове		(1)	(1)
Печалба преди данъчно облагане		287	254
Разходи за данък печалба	8	(29)	(27)
Печалба след данъчно облагане		258	227
Общо всеобхватен доход за периода		258	227

На 28.02.2021 финансовите отчети на Инлинк ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.

Подписано от името на Управителите:

Мануела Стоева
Съставител

Александър Йорданов
Управител

Бележките на стр. 10 до стр. 30 са неразделна част от тези финансови отчети.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за периода завършващ на 31 Декември 2020

		31 Декември 2020		31 Декември 2019	
	Бележка	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Активи					
Нетекущи активи					
Дълготрайни материали активи	9	206		238	
Активи с право на ползване	10	221		286	
Нематериални активи	11	10		16	
Общо нетекущи активи			437		540
Текущи активи					
Материали запаси	12	631		489	
Търговски и други вземания	13	257		255	
Разходи за бъдещи периоди		16		18	
Парични средства и парични еквиваленти	14	906		732	
Общо текущи активи			1 810		1 494
ОБЩО АКТИВИ			2 247		2 034
ПАСИВИ И АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ					
Собствения капитал, относим към собствен капитал на дружеството					
Основен капитал	15	196		196	
Неразпределена печалба		1 569		1 311	
Общо капитал			1 765		1 507
Нетекущи пасиви					
Задължения по финансов лизинг	17	162		226	
Отсрочени данъчни задължения	8	2		4	
Общо нетекущи пасиви			164		230
Текущи пасиви					
Задължения по финансов лизинг	17	64		62	
Търговски и други задължения	16	250		235	
Данъчни задължения	8	4		-	
Общо текущи пасиви			318		297
Общо пасиви			482		527
ОБЩО ПАСИВИ И АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ			2 247		2 034

На 28.02.2021 финансовите отчети на Инлинк ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.

Мануела Стоева

Съставител

Александър Йорданов

Управител

Бележките на стр. 10 до стр. 30 са неразделна част от тези финансови отчети.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода завършващ на 31 Декември 2020

	Бележка	2020 хил. лева	2019 хил. лева
Парични потоци от дейността			
Печалба за дейността		258	227
Коргирана с:			
Амортизации	5,9,10,11	124	82
Финансови приходи	7	8	5
Разходи за данък печалба	8	29	27
Парични потоци от дейността преди промени в оборотния капитал и провизии		419	341
Увеличение на материалните запаси		(142)	(187)
Увеличение на вземанията		-	(142)
Намаление на търговските задължения		21	85
Паричен поток генериран от дейността		298	97
Плащания по лихви		(8)	(5)
Платени данъци		(33)	(22)
Нетни парични средства от дейността		257	70
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(21)	(36)
Покупка на нематериални активи		-	(6)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(21)	(42)
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по лизингови задължения		(62)	(35)
Нетни парични потоци за финансова дейност		(62)	(35)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		174	(7)
Парични средства и парички еквиваленти в началото на годината		732	739
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	14	906	732
Паричните средства и паричните еквиваленти са представени от:			
Парични средства и парични еквиваленти в каса и банки		906	732
		906	732

На 28.02.2021 финансовите отчети на Инлинк ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.

Подписано от името на Управителите:

Мацуела Стоева

Съставител

Александър Йорданов

Управител

Бележките на стр. 10 до стр. 30 са неразделна част от тези финансови отчети.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**за периода, завършващ на 31 Декември 2020**

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо капитал
	хил.лв	хил.лв.	хил.лв.
Промени в собствения капитал 2020			
Баланс към 01 Януари 2020	196	1 311	1 507
Всеобхватен доход за периода			
Нетна печалба за годината	-	258	258
Общ всеобхватен доход за периода	-	258	258
Увеличение на основен капитал	-	-	-
Баланс към 31 Декември 2020	196	1 569	1 765
Промени в собствения капитал 2019			
Баланс към 01 Януари 2019	196	1 084	1 280
Всеобхватен доход за периода			
Нетна печалба за годината	-	227	227
Общ всеобхватен доход за периода	-	227	227
Баланс към 31 Декември 2019	196	1 311	1 507

Следното описва характера на всички резерви в собствения капитал:

Резерви**Описание**

Неразпределена печалба

Натрупаната печалба от текущата и предходни години.

На 28.02.2021 финансовите отчети на Инлинк ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.

Подписано от името на Управителите:

Мануела Стоева

Съставител

Александър Йорданов

Управител

Бележките на стр. 10 до стр. 30 са неразделна част от тези финансови отчети

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

1. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Основна дейност на Дружеството е производство на маркетингови материали и организация на маркетингови събития с фокус върху продуктови презентации на клиенти, нови методи за промоция и дистрибуция.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети приети за използване в Европейския Съюз, включително Международните Счетоводни Стандарти и тълкуванията, издадени от комитета за разяснения по международни финансови отчети.

Управителите са на мнение, че отчетите са изготвени на база действащо предприятие.

Основните счетоводни политики, които са приети като съществени и решаващи при определяне на резултата за годината са изложени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени години, освен ако не е оповестено друго.

Пълен списък на други счетоводни политики е включен в бележка 22.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2020 г.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- Изменения на концептуалната рамка в стандартите на МСФО (издадени на 29 март 2018 г.), одобрени от ЕС на 29 ноември 2019 г., публикувани в Официален вестник на 6 декември 2019 г.
- Изменения на МСС 1 и МСС 8: Дефиниция на материал (издадени на 31 октомври 2018 г.), одобрени от ЕС на 29 ноември 2019 г., публикувани в Официален вестник на 10 декември 2019 г.
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти (издадени на 26 септември 2019 г.), одобрени от ЕС на 15 януари 2020 г., публикувани в Официален вестник на 16 януари 2020 г.
- Изменения на МСФО 3: Бизнес комбинации (издадени на 22 октомври 2018 г.), одобрени от ЕС на 21 април 2020 г., публикувани в Официален вестник на 22 април 2020 г.
- Изменения на МСФО 16: Лизинг - Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 (издадени на 28 май 2020 г.), одобрени от ЕС на 9 октомври 2020 г., публикувани в Официален вестник на 12 октомври 2020 г., в сила от 01 юни 2020 г.

Приемането на тези изменения в съществуващите стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството. (В случай на промяна в счетоводните политики текстът по МСС 8.28 трябва да бъде добавен към съответния стандарт или тълкуване).

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети.

- МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.); включително изменения на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.) – одобрен проект на 30 септември 2020 г.
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Одобрен проект на 06 ноември 2020 г. Очаква се финално одобрение през първото тримесечие на 2021 г.
- Изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи и Годишни подобрения 2018-2020 (всички издадени на 14 май 2020) – Финално одобрение на 23 октомври 2020 г. Очаква се гласуване през първото тримесечие на 2021 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (продължение)

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (издаден на 27 август 2020 г.), одобрени от ЕС на 13 януари 2021 г., публикувани в Официален вестник на 14 януари 2021 г., в сила от 1 януари 2021 г.
- Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО19 (издаден на 25 юни 2020 г.), одобрени от ЕС на 15 декември 2020 г., публикувани в Официален вестник на 16 декември 2020 г., в сила от 1 януари 2021 г.

Съществени приблизителни оценки

Изготвянето на финансовите отчети, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи и МСФО, изисква управителите да оценят и предположат равностойността на активите и пасивите към датата на финансовия отчет и стойността на приходите и разходите през отчетния период, макар че тези оценки се базират на мениджърските знания за стойностите, събитията или действията, и действителният резултат в основата си може да се отличава от тази оценка.

На непрекъсната база Дружеството оценява своите приблизителни оценки, използвайки предишния си опит и използвайки други методи, които счита за уместни при конкретните обстоятелства.

Следните параграфи детайлно описват приблизителните оценки и решения, за които Дружеството вярва, че имат най-значимите въздействия в годишния резултат съгласно МФСО.

- *Методи за оценка на финансови активи.* За категории финансови активи, за които няма налична пазарна информация се използват оценъчни методи. Дружеството използва своята преценка, за да избере разнообразни методи и да направи предположение, които се основават на пазарните условия, съществуващи към всяка отчетна дата. Справедливата стойност на финансовите активи е оценена въз основа на справедливата стойност на отделните активи.
- *Методи за оценка на финансови инструменти.* За категории финансови инструменти, за които няма налична пазарна информация се използват оценъчни методи, основани на дисконтиране на бъдещите парични потоци (метод на ефективната лихва) или алтернативни методи, основани на нормалната пазарна практика. Методите могат да изискват предположения на ръководството, които не се подкрепят от данните, които са общодостъпни. В резултат на това този метод на оценка попада в обхвата на ниво 3 в йерархията на справедливата стойност. Ако печалбата или загубата, приходите и разходите, активите и пасивите се променят значително, последвано от промяната на предположения съответните оповестявания се правят в консолидираните финансови отчети.
- *Методът на ефективния лихвен процент* се използва за оценка на справедливата стойност на финансовите инструменти и за проверка за обезценка. За оценка на справедливата стойност на заеми с фиксирана лихва се използва лихва приложима за инструменти с подобен кредитен риск и остатъчна стойност. За оценка на справедливата стойност на други категории финансови инструменти и тестването за обезценка на стойността в употреба, се използва метода на среднопретеглена цена на капитала към датата на отчета. Среднопретеглената цена на капитала на дружеството се определя според целите на Борда на Директорите. матрица за незастраховани просрочени салда, която се увеличава до 100%, когато салдото е просрочено повече от 3 месеца или клиентът е обект на производство по несъстоятелност.
- *Провизии за съмнителни вземания.* Към всяка дата на отчета за финансовото състояние Дружеството оценява събираемостта на търговските си вземания, използвайки опростения подход, разрешен съгласно МСФО 9. За заемите се прави оценка на кредитния риск съгласно изискванията на МСФО 9 и се прави съответната провизия за загуби по заеми. За търговските вземания се прави определена

Актуалното ниво на събраните вземания може да се различава от оцененото ниво на възвращаемост, което може да се отрази на оперативния резултат позитивно или негативно. Детайли относно размера на провизиите за съмнителни вземания са включени в бележка 13.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (продължение)**Съществени приблизителни оценки (продължение)**

- *Осчетоводявания на провизии и непредвидени обстоятелства.* Дружеството е обект на предявяване на искове за щети в нормалните бизнес отношения. Дружеството определя възможностите за всички неблагоприятни юридически решения или последствия по тези въпроси, също така и диапазона на вероятните и приемливи приблизителни загуби. Разумната приблизителна оценка включва преценка на мениджмънта, направена след като се вземе предвид информацията, съдържаща уведомления, решения, оценки, извършени от трети независими страни и правни съветници, налични факти, определяне на други потенциални отговорни страни и възможността им да дадат своя принос и предходен опит. Отчита се провизия, когато е вероятно едно задължение да съществува и когато сумата на задължението може да се оцени надеждно. Определена провизия може да се промени в бъдеще, базирайки се на нови развития и на допълнителна информация, която е станала достъпна. Суми, които са възможни задължения или не отговарят на критериите за признаване на провизия се оповестяват, освен ако вероятността за изтичане на икономически ползи е минимална.
- *Амортизация на имоти, машини и съоръжения.* Очакваният полезен живот на имоти, машини и съоръжения се основа на процента и професионално съждения на ръководство. Когато ръководство установи, че действителния полезен живот се различава значително от оценките, използвани за изчисляване на амортизация, този процент се коригира перспективно. Поради значимост на инвестиции в имоти, машини и съоръжения, вариации между действителния и прогнозния полезен живот могат да повлияят съществено на оперативните резултати или положително, или отрицателно, въпреки че в миналото са били необходими промени в прогнозния полезен живот.
- *Обезценка на активи.* На всяка отчетна дата, от Дружеството се изисква да прецени дали има някакви индикации, че по преценка на ръководството балансовата стойност на материални или нематериални активи може да не бъде възстановена. Ако има някакви индикации, се изчислява възстановимата стойност на съответния актив, която е по-голямата от стойността му в употреба и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Когато балансовата стойност надвишава възстановимата стойност, балансовата стойност на актива се намалява до възстановимата стойност. Преразглеждането на обезценката изисква ръководството да вземе субективни решения, отнасящи се до паричните потоци, темповете на растеж и дисконтиращият процент на генерираните парични единици под наблюдение.

Репутацията и нематериалните активи с неопределен живот трябва да се преразглеждат за обезценка в края на всеки отчетен период, независимо от това дали има индикация за такава.

Измененията в машините, съоръженията и оборудването през годината са включени в бележка 9.

Измененията в активи с право на ползване през годината са включени в бележка 10.

Измененията в нематериалните активи през годината са включени в бележка 11.

- *Оценка на лизинги:* МСФО 16 изисква да се прилага преценка:

-дали договорът съдържа лизинг;

-установяване дали определени анекси ще бъдат прилагани;

-дали определени опции за прекратяване на договора ще бъдат приложени;

Ръководството не вижда значителен риск от съществена корекция в балансовата стойност на активите и пасивите в рамките на следващата година.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (продължение)**Приходи от дейността**

- *Признаване на приходи от дейността.* Приходът представлява сумата на издадените фактури намалена със стойността на стоките и услугите, отстъпките, кредитните известия и начислените данъци. Дружеството включва в цената на транзакцията сума с променливо възнаграждение в резултат на отстъпки / отстъпки само до степеня, до която е много вероятно да не настъпи значително обръщане в размера на кумулативните признати приходи, когато несигурността, свързана с променливата компенсация впоследствие се решава. Оценките за отстъпки и отстъпки се основават на опита на Дружеството с подобни договори и прогнози за продажби на клиента.

Дружеството признава приходи, когато страните са одобрили договора (писмено, устно или в съответствие с други обичайни бизнес практики) и се ангажират да изпълняват съответните си задължения. Компанията може да идентифицира правата на всяка страна и условията за плащане за предоставяне на услуги да бъде прехвърлен, договорът има търговско съдържание (т.е. рискът, времето или размерът на бъдещите парични потоци на Дружеството се очаква да се променят в резултат на договора), вероятно е Дружеството да събере възнаграждението, на което ще бъде право в замяна на предоставянето на услуги, които ще бъдат прехвърлени на клиента и когато са изпълнени специфични критерии за всеки от договорите на компанията с клиенти.

Дружеството основава своите оценки на исторически резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и спецификата на всяко споразумение. При оценката дали вероятността за събиране на сума на възнаграждението е вероятна, Компанията взема предвид само способността и намерението на клиента да плати тази сума на възнаграждението, когато е дължима.

Оценките на приходите, разходите или степента на напредъка към завършване се ревизират, ако обстоятелствата се променят. Всяко произтичащо увеличение или намаление на приблизителните оценки се отразява в отчета за всеобхватния доход в периода, в който обстоятелствата, които водят до ревизията, стават известни на Дружеството.

- *Идентифициране на задължения за изпълнение.* Дружеството оценява дали договорите, които включват предоставяне на набор от стоки и / или услуги, съдържат едно или повече задължения за изпълнение (т.е. отделни обещания за предоставяне на услуга) и разпределя цената на транзакцията към всяко задължение за изпълнение, идентифицирано въз основа на неговото самостоятелна продажна цена. Стока или услуга, обещана на клиента, е различна, ако клиентът може да се възползва от стоката или услугата, самостоятелно или заедно с други ресурси, които са лесно достъпни за клиента (т.е. стоката или услугата може да бъде отделно) и обещанието на Компанията да прехвърли стоката или услугата на клиента е отделно идентифицирано от другите обещания в договора (т.е. стоката или услугата са различни в контекста на договора).
- *Продажба на продукти.* Продажбите на продукти се признават в момента, в който Компанията изпълнява задължението си за изпълнение чрез прехвърляне на контрол върху обещаните продукти на клиента, което обикновено е, когато продуктите се доставят на клиента, рискът от остаряване и загуба са прехвърлени на клиент и клиентът е приел продуктите

Отчитане по сегменти

Тъй като Дружеството има една основна бизнес дейност, Директорите стигнаха до заключението, че сегментарното отчитане не е необходимо.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (продължение)**Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Първоначално всички имоти, машини и съоръжения се оценяват по цена на придобиване. Разходи по заеми, отнасящи се директно към придобиването, изграждането или производството на имоти, машини и съоръжения, се капитализират като част от себестойността им.

Когато имоти, машини и съоръжения трябва да се преоценяват, впоследствие трябва да бъдат представени по преоценена стойност, намалена с последваща амортизация. Всяка една последваща преоценка трябва да се извършва в период непревишаващ 5 години.

Промените в балансовата стойност в резултат на преоценка се отнасят в друг всеобхватен доход и се акумулират в преоценъчния резерв, освен в случаите на превишение на тези промени над кредитното салдо на преоценъчния резерв или възстановяване на такава транзакция – тези случаи се признават в печалбата или загубата.

Датата на въвеждане в експлоатация на незначителен актив като производствена линия е когато машината започне да произвежда. Обикновено ще има кратък период преди това, за да се направи тестово производство и това не се счита за въвеждане в експлоатация.

Когато вече преоценен актив се отписва, неговата отчетна стойност се елиминира и съответната част от преоценъчния резерв се отнася към неразпределената печалба.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод, така че тяхната отчетна или преоценена стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност през техния очакван полезен живот. Годишните амортизационни норми са както следва:

Машини и съоръжения	5.0%
Транспортни съоръжения и други	25.0%

Печалбата или загубата от отписването на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между продажната цена (минус разходите по продажбата) и нетната балансова стойност на актива към датата на отписване.

Ремонти или разходи за поддръжка се отнасят директно в печалбата или загубата. Разходите за значителни обновявания или подобрения на дълготрайните активи се капитализират.

Активите в процес на изграждане се отчитат по цена на придобиване, включително разходите за финансиране на всеки проект до въвеждането му в експлоатация.

3. ПРИХОДИ И СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ

Национален пазар	131	92
Европейски пазар	1962	1944
Извъневропейски пазар	70	151
	<u>2 163</u>	<u>2 187</u>

Приходите включват предоставени услуги.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите приходи от дейността се формират както следва:

Договори за наем

Приходи от услуги

Други

2020	2019
хил. лв.	хил. лв.
13	15
79	-
1	1
93	16

5. ПЕЧАЛБА ОТ ДЕЙНОСТТА

Загубата от дейността се формира след като освен други се нач.

Следните разходи:

Разходи за персонала (бел. 6)

Разходи за амортизация (бел. 9,10,11)

Отписани материални запаси

Плащания по оперативен лизинг- машини и съоръжения

2020	2019
хил. лв.	хил. лв.
970	883
124	82
-	136
62	1

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**Разходи**

Разходи за заплати

Разходи за социално осигуряване

Разходи за пенсионно осигуряване

2020	2019
хил. лв.	хил. лв.
826	756
63	56
81	71
970	883

2019	2018
Брой	Брой

Средно-списъчен брой персонал

35	29
----	----

Възнаграждение на Директори и ключов ръководен персонал

Ключовият ръководен персонал са тази част от персонала, която има правото и отговорността за планиране, ръководене и контрол върху дейността на Дружеството.

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Заплати и други краткосрочни задължения към персонала	63	69
Разходи за социално осигуряване	3	3
Разходи за пенсионно осигуряване	4	4
	70	76

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Лихви върху лизингови плащания	8	5
	<u>8</u>	<u>5</u>

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2020		2019	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за текущи данъци				
Данък върху печалбата за годината	<u>29</u>	29	<u>25</u>	25
Отсрочени данъчни разлики				
Възникване и обратно проявление на данъчни разлики	2		34	
Данъчен ефект от разходи, които не се признават	-		16	
Ускорена данъчна амортизация	<u>(2)</u>		<u>(48)</u>	
		-		2
Общо разходи		<u><u>29</u></u>		<u><u>27</u></u>

По време на обичайния ход на бизнес има сделки и изчисления, за които окончателното определяне на данъка е несигурно. В резултат на това компанията признава данъчни задължения въз основа на прогнози дали ще се дължат допълнителни данъци и лихви.

Данъците за периода намират отражение в Отчета за приходите и разходите и другия всеобхватен доход както следва:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	<u><u>287</u></u>	<u><u>254</u></u>
Разходи за данъци изчислени при данъчна ставка (2020-10%; 2019-10%)	29	25
Данъчен ефект от разходи, които не се признават при определяне на данъчната печалба	-	16
Признати отсрочени данъчни активи отписани през текущата година	2	34
Ускорена данъчна амортизация	<u>(2)</u>	<u>(48)</u>
Разходи за данък	<u><u>29</u></u>	<u><u>27</u></u>
Ефективна данъчна ставка за периода	<u><u>10%</u></u>	<u><u>11%</u></u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ (продължение)**Отсрочени данъчни пасиви**

По-долу са посочени отсрочените данъчни пасиви, признати от Дружеството и тяхното движение през годината.

	Ускорена амортизация хил. лв.	Общо хил. лв.
Към 01 Януари 2019	6	6
Начислени на приход	5	5
Към 31 Декември 2019	11	11
Към 31 Декември 2020	11	11

Отсрочени данъчни активи

По-долу са посочени отсрочените данъчни активи, признати от Дружеството и тяхното движение през годината.

	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Към 1 Януари 2019	4	4
Начислени на приход	3	3
Към 31 Декември 2020	7	7
Начислени на приход	2	3
Към 31 Декември 2020	9	10

Други отсрочени данъчни активи и пасиви

Другите отсрочени данъчни активи към 31 декември 2020 г. се отнасят до предварително признати отсрочени данъчни активи, отписани през годината.

9. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Годината, завършваща на 31 Декември 2020

	Земи и сгради хил. лв.	Машины и оборудване хил. лв.	Превозни средства и други хил. лв.	Разходи за придобиване на ДМА хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност					
Към 01 Януари 2020	-	223	145	-	368
Придобити	-	21	-	-	21
Към 31 Декември 2020	-	244	145	-	389
Амортизация					
Към 01 Януари 2020	-	77	53	-	130
Начислена за периода	-	27	26	-	53
Към 31 Декември 2020	-	104	79	-	183
Балансова стойност					
Към 31 Декември 2020	-	140	66	-	206

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

9. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (продължение)

Годината, завършваща на 31 Декември 2019

	Земни и сгради	Машины и оборудване	Превозни средства и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност					
Към 01 Януари 2019	-	211	47	76	334
Придобити	-	12	21	3	36
Отписани	-	-	(2)	-	(2)
Трансфер	-	-	79	(79)	-
Към 31 Декември 2019	-	223	145	-	368
Амортизация					
Към 01 Януари 2019	-	51	42	-	93
Начислена за периода	-	26	11	-	37
Отписани	-	-	-	-	-
Към 31 Декември 2019	-	77	53	-	130
Балансова стойност					
Към 31 Декември 2019	-	146	92	-	238

Дружеството е приело, че след първоначалното признаване на всички имоти, машини и съоръжения, споменатите следва да се отчитат по тяхната себестойност намалена с начислената амортизация и натрупани загуби от обезценка.

След направен преглед на наличните дълготрайни активи към 31.12.2020 г. ръководството на Дружеството счита, че не са налице обстоятелства водещи до обезценка.

10. ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ

	Земни и сгради	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Годината завършваща на 31 Декември 2020		
Към 01 Януари 2020	286	286
Амортизация	(65)	(65)
Към 31 Декември 2020	221	221
Годината завършваща на 31 Декември 2019		
Признаване на право на ползване	324	324
Амортизация	(38)	(38)
Към 31 Декември 2019	286	286

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

11. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

	Софтуер хил. лв.	Общо хил. лв.
Годината завършваща на 31 Декември 2020		
Отчетна стойност		
Към 01 Януари 2020	38	38
Към 31 Декември 2020	38	38
Амортизация		
Към 01 Януари 2020	22	22
Начислена за периода	6	6
Към 31 Декември 2020	28	28
Балансова стойност		
Към 31 Декември 2020	10	10
Годината завършваща на 31 Декември 2019		
Отчетна стойност		
Към 01 Януари 2019	32	32
Придобити	6	6
Към 31 Декември 2019	38	38
Амортизация		
Към 01 Януари 2019	15	15
Начислена за периода	7	7
Към 31 Декември 2019	22	22
Балансова стойност		
Към 31 Декември 2019	16	16

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Суровини и материали	270	324
Готова продукция	140	26
Стоки	221	139
	631	489

Към датата на съставяне на финансовия отчет не е начислена обезценка на материалните запаси.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	207	188
Търговски вземания от свързани лица	-	6
Данъци, субсидии, социални осигуровки	45	54
Други вземания	5	7
	<u>257</u>	<u>255</u>

Търговските вземания са анализирани както следва:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Брутна стойност	207	188
Чиста стойност	<u>207</u>	<u>188</u>
Анализ на търговските вземания		
С ненастъпил падеж	<u>207</u>	<u>77</u>
Дължими и непровизирани		
- Незастраховани	<u>-</u>	<u>111</u>
	<u>-</u>	<u>111</u>
- Дължими 0 - 90 дни	-	111
- Дължими + 90 дни	-	-
Общо	<u>207</u>	<u>188</u>

Незастрахованите търговски вземания, които са дължими и необезценени са от клиенти с добра кредитна история.

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	В брой	Чиста
	хил.лв	стойност
		хил.лв
Към 01 Януари 2019	739	739
Движение за периода	(7)	(7)
Към 31 Декември 2019	<u>732</u>	<u>732</u>
Движение за периода	174	174
Към 31 Декември 2020	<u>906</u>	<u>906</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

15. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

	2019 дялове	2018 дялове	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Увеличение на основния капитал	195 576	195 576	196	196

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Търговски задължения	77	99
Задължения към персонала	173	136
	<u>250</u>	<u>235</u>

Търговски и други задължения основно включват открити суми от закупени стоки и съпроводителни разходи.

Ръководството счита, че балансовата стойност на търговските задължения се доближава до тяхната справедлива стойност.

17. ЛИЗИНГ

През януари 2016 г. СМСС публикува стандарта за финансов отчет МСФО 16 Лизинг. Стандартът заменя съществуващите указания относно лизинговите договори и следва да се прилага за всички финансови отчети, които започват на или след 1 януари 2019 г.

През финансовата година, приключваща на 31 декември 2019 г., Компанията избра за ранно приемане на стандарта и по този начин избра да приложи модифицирания метод на ретроспективен преход. Счетоводната политика по наемите и използването на модифицирания ретроспективен подход е обяснено в бележка 22.

Лизингови задължения

	Земи и сгради хил. лв.	Общо хил. лв.
Към 01 Януари 2019		
Признаване на лизинговите задължения при първоначално прилагане на МСФО 16	324	324
Разходи за лихви	(5)	(5)
Лизингови плащания	<u>(31)</u>	<u>(31)</u>
Баланс към 31 Декември 2019	<u>288</u>	<u>288</u>
Разходи за лихви	(8)	(8)
Лизингови плащания	<u>(54)</u>	<u>(54)</u>
Баланс към 31 Декември 2019	<u>226</u>	<u>226</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

17. ЛИЗИНГ (продължение)

Погашенията на лизинговите задължения са както следва:

	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
Падеж до 1 год.	64	62
Вноски с падеж над 1 год., но не повече от 5 год.	162	226
	<u>226</u>	<u>288</u>

Средният лихвен процент върху лизинговите задължения на 31 Декември 2020 г. е 3% (01 Януари 2019 г. е 3%)

18. ПОЛИТИКА НА ОКОЛНАТА СРЕДА

Политиката на околната среда на Дружеството е да се полагат непрекъснати грижи за околната среда и да осигури приноса му към охрана на труда и подобряване на работната и околната среда.

19. ОПЕРАЦИИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Компанията се контролира от Кроношпан Техникъл Холдингс - Кипър, което дружество притежава 100% от дяловете на Дружеството. Последното контролиращо лице е Фондация Луда Щифтунг, регистрирана в Лихтенщайн, която притежава всички активи и се контролира от Съвет на директорите.

Следните сделки са извършени със свързани лица:

Продажба на стоки и услуги

	Продажби на стоки		Продажби на услуги		Суми, дължими от свързани лица	
	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Други свързани лица	106	28	8	-	-	6
	<u>106</u>	<u>28</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>

Покупки на стоки и услуги

	Покупка на стоки		Покупка на услуги		Суми, дължими на свързани лица	
	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Други свързани лица	-	-	3	3	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

19. ОПЕРАЦИИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (продължение)

Продажбите и покупките на стоки и услуги са направени между свързани лица, базирайки се на нормалните бизнес отношения.

Други свързани лица са дружества, които са под общ контрол от последното контролиращо лице на Дружеството.

20. КАПИТАЛОВИ АНГАЖИМЕНТИ

Няма капиталови ангажменти към 31 Декември 2020 г.

21. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА**Основни цели, политики и процеси**

Дружеството разработва процедури за намаляване или елиминиране на финансовия риск и обезпечаване на средства достъпни за текущи и бъдещи нужди. Политиката е одобрена от директорите и употребата на финансови инструменти се контролира стриктно.

Основни финансови инструменти

Обобщение на финансовите инструменти по категории се посочва по-долу:

Финансови активи**Финансови активи**

Търговски вземания, вземания от свързани лица и други вземания
Пари и парични еквиваленти
Общо финансови активи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания, вземания от свързани лица и други вземания	207	194
Пари и парични еквиваленти	906	732
Общо финансови активи	1 113	926

Финансови пасиви**Финансови пасиви
намалени с амортизация**

Задължения по лизинг
Търговски задължения, задължения към свързани лица и други задължения
Общо финансови пасиви

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизинг	226	288
Търговски задължения, задължения към свързани лица и други задължения	127	135
Общо финансови пасиви	353	423

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

21. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА (продължение)

Справедливите стойности на банкови и други овърдрафти, търговски и други задължения се доближават до счетоводната им стойност до голяма степен поради краткосрочния падежи на тези инструменти.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансови загуби за компанията, ако клиент или контрагент на даден финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Дружеството е изложено на кредитен риск от извършваните кредитни продажби. Когато не е налично кредитно застраховане или то е ограничено, фирмената политика осигурява основа за създаване на кредитен лимит за всеки клиент. Клиентите също така могат да закупуват стоки на база на предварително извършено плащане.

Кредитен риск произтича и от паричните средства и паричните еквиваленти и депозити в банки и финансови институции. За банки и финансови институции са разрешени само такива с приемлив рейтинг, оценени от независими страни.

Количествените оповестявания на експозициите на финансови активи с кредитен риск са посочени по-долу. Освен това оповестявания, свързани с търговските и други вземания, които не са нито просрочени, нито обезценени, са представени в бележка 13.

	Балансова стойност		Максимална експозиция	
	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Търговски и други вземания	250	270	250	270
Аванси (доставчици)	16	18	16	18
Пари и парични еквиваленти	906	732	906	732
	<u>1 172</u>	<u>1 020</u>	<u>1 172</u>	<u>1 020</u>

Пазарен риск*(i) Валутен риск*

Дружеството е изложено на валутен риск в резултат на промените във валутния курс между националната валута и еврото. Когато е възможно, потоците от доходи в една валута се използват, за да отговарят на задълженията за плащане в същата валута. Политиката на групата позволява предварителна покупка на валута, свързана с дължими търговски позиции, дължими за плащане през следващия месец.

Таблицата по-долу детайлно представя отражението на 5% увеличение или намаление на еврото спрямо националната валута, която представя разумната преценка на ръководството при евентуална промяна на валутния курс.

	Влияние в ЕВРО	
	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
1. Деноминирани в ЕВРО		
Парични финансови активи	1 039	661
Парични финансови пасиви	(4)	(1)
Нетни активи (пасиви)	<u>1 035</u>	<u>660</u>
Влияние върху резултата		
5% ЕВРО покачване (ЛЕВА - намаление)	52	33
5% ЕВРО намаление (ЛЕВА - покачване)	(52)	(33)
2. Деноминирани в ЛЕВА		
Парични финансови активи	74	265
Парични финансови пасиви	(349)	(422)
Нетно активи (пасиви)	<u>(275)</u>	<u>(157)</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

21. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА (продължение)**Ликвиден риск**

Управлението на ликвидния риск на Дружеството има за цел да гарантира, че Дружеството е в състояние да получи своевременно финансиране, необходимо за правилното изпълнение на неговата дейност, изпълнение на стратегията си и да отговаря за своите задължения, когато се дължи плащане, като се избягва необходимостта да получи финансиране при неблагоприятни условия.

За тази цел, управлението на ликвидността на компанията се състои в:

- последователно финансово планиране и прогнозиране на паричните потоци на фирмено ниво с различен времеви хоризонт;
- диверсификация на източниците на финансиране;
- диверсификация на падежите на емитирания дълг за да се избегне прекомерна концентрация на изплащанията на дълга за кратки периоди от време;

Падеж на финансови пасиви

Таблицата показва падеж на финансовите задължения на Дружеството въз основа на недисконтирани договорни плащания.

Към 31 Декември 2020

	При поискване	По-малко от 12 месеца	1-5 години	>5 години	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Задължения по финансов лизинг	-	64	162	-	226
Търговски вземания, вземания от свързани лица, инвестиции и други плащания	-	127	-	-	127
	-	191	162	-	353

Към 31 Декември 2019

	При поискване	По-малко от 12 месеца	1 - 5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по финансов лизинг	-	62	226	-	288
Търговски вземания, вземания от свързани лица, инвестиции и други плащания	-	135	-	-	135
	-	197	226	-	423

Капитал

Дружеството управлява своя капитал така че да обезпечи поддържането на действащо предприятие като максимизира доходите на свързаните лица чрез оптимизиране на съотношението между дълг и капитал. Капиталовата структура на Дружеството се състои от дълг (включително задължения по финансов лизинг, минус парите и паричните еквиваленти) и капитала (включително заеми гарантирани от акционерите).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

21. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА (продължение)

Стратегията на Дружеството е да поддържа съотношение дълг/капитал както следва:

	2020 хил.лв	2019 хил.лв.
Задължения по финансов лизинг	226	288
Намалени с парични средства и парични еквиваленти	(906)	(732)
Нето банкови дългове	(680)	(444)
Общо капитал	1 765	1 507
Образуван капитал	1 765	1 507
Съотношение дълг/капитал	(0.39)	(0.29)

22. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ**Промени в счетоводните стандарти**

(i) *Нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти, които са в сила през текущия период, приложени за пръв път от Дружеството:*

Няма нови стандарти, приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2020 г., които да окажат съществено влияние върху Дружеството.

МСФО 23 Несигурността по отношение на данъчното облагане на дохода влезе в сила на 1 януари 2020 г. Няма съществено въздействие върху Дружеството.

МСФО 16 Лизинг влезе в сила на 1 януари 2019 г. Дружеството избра да приеме стандарта през годината, приключваща на 31 декември 2019 г., като по този начин осигурява яснота и съпоставимост на резултатите през финансовата година, приключваща на 31 декември 2020 г.

(ii) *Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които все още не са в сила*

Редица нови стандарти и изменения на стандарти и тълкувания влизат в сила за годишните периоди, започващи след 1 януари 2020 г., и не са приложени при изготвянето на тези финансови отчети. Нито едно от тях не се очаква да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Нематериални активи

Нематериалните активи се представят първоначално по себестойност и се амортизират на база линеен метод през техния очакван полезен живот. Нематериални активи, са обект на преглед за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата сигнализират, че балансовата стойност няма да бъде възстановена. Когато балансовата стойност надвишава възстановимата, балансовата стойност се намалява до възстановимата стойност. Приложимата годишна амортизационна норма е както следва:

Софтуер

25.0%

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

22. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)**Промени в счетоводните стандарти (продължение)****Данъчно облагане**

Данък печалба се изчислява на база облагаемата печалба за годината със съответната данъчна ставка. Отложени данъчни активи и пасиви се признават, когато балансовата стойност на даден актив или пасив в отчета за финансовото състояние се различава от данъчната си основа, с изключение на разликите, произтичащи от първоначално признаване на актив или пасив при сделка, която не е бизнес комбинация и в момента на сделката не оказва влияние върху счетоводната или облагаемата печалба.

Признаването на отсрочени данъчни активи е ограничено до тези случаи, когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която разликата може да бъде използвана. Отложен данъчен актив се признава за данъчни освобождавания и кредити до степента, до която бъдещите данъчни ползи могат да бъдат основателно оценени.

Стойността на актив или пасив се определя по данъчните ставки, които са в сила към датата на отчета за финансовото състояние и се очаква да се прилагат, когато пасивите (активите) по отсрочени данъци са уредени (възстановени).

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Материалите се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вътрешен транспорт, мито, намалени с получените отстъпки. Стойността на използваните материали и експедираната търговска стока се изчислява по средно- претеглена стойност.

Готовата продукция се оценява по средна цена на материалите и преките разходи за труд и амортизация на машините и съоръженията, използвани в производството, на база нормален капацитет на Дружеството и дял от производствените разходи. Нетната реализируема стойност се базира на прогнозираната продажна цена, намалена с очакваните разходи до реализиране на продажба. Стоките се оценяват по покупна цена.

Възнаграждения на персонала

Плащанията за дефинирани пенсионни участия се отразяват като разход на датата на техния падеж. Плащанията за задължителни пенсионни фондове се признават като плащания за дефинирани планове, където задълженията на Дружеството по тези планове са еквивалентни на тези произтичащи от дефинирани планове за доходи. Доходите при прекратяване на трудовите взаимоотношения са платими на служителите в съответствие с действащото законодателство. Мениджмънтът не очаква тези плащания да окажат съществено влияние върху финансовите резултати в случай на проявление на това събитие, поради което признава за разход само когато такива плащания са станали дължими.

Дружеството начислява провизии за бонуси където съществуват договорни ангажименти за плащане.

Дивиденди

Междинни дивиденди се признават в собствения капитал през годината, в която те са платени. Окончателните дивиденди се признават в собствения капитал през годината, през която те са деклариранни. Приход от дивиденди се признава, когато правото за получаване на плащане е установено.

Лизингови активи и право на ползване

Всички лизингови договори се отчитат чрез признаване на правото на ползване и задължение за лизинг, с изключение на:

- Лизинг на активи с ниска стойност;
- Лизинг със срок дванадесет месеца или по-малко;

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

22. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)**Лизингови активи и право на ползване (продължение)**

Задълженията по лизинга се оценяват по настоящата стойност на договорните плащания дължими на лизингодателя през срока на лизинговия договор, като размера на отстъпка се определя въз основа на лихвата, присъща на лизинговия договор, освен ако това не е лесно определимо, в този случай се използва лихвения процент, определен при започване на лизинга. Променливите лизингови плащания се включват в измерването на лизинговото задължение, само ако зависят от индекс или процент. В такива случаи първоначалното измерване на лизинговото задължение предполага, че променливият елемент ще остане непроменен през целия срок на лизинга. Други променливи лизингови плащания се разходват в периода, за който се отнасят.

При първоначалното признаване балансовата стойност на задължението за наем включва също:

- Суми, които се очаква да бъдат изискуеми по гаранция за остатъчна стойност;
- Цената на упражняване на всяка опция за покупка, предоставена в полза на Дружеството, ако е разумно сигурно да се оцени тази опция;
- Всички неустойки, дължими за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинговия договор е бил изчислен въз основа на прилагането на опцията за прекратяване.

Активи с право на ползване първоначално се оценяват с размера на лизинга, намален с всички получени стимули за лизинг и се увеличават с:

- Лизингови плащания, направени при или преди началото на лизинга;
- Направени първоначални преки разходи; и
- Сумата на всяка провизия, призната, когато дружеството е задължено да разглови, премахне или възстанови наетия актив.

Активите с право на ползване се амортизира по праволинейния метод от датата на започване до най-ранната дата на края на полезния живот на актива с право на ползване или в края на лизинговия период. Активите с право на ползване се намалят с такси за обезценка (и се увеличават с преоценка), когато е необходимо, а се коригират за някои преизчисления на лизинговите задължения.

След първоначалното оценяване задълженията за лизинг се увеличават в резултат на лихви, начислени с постоянна ставка върху салдото, и се намаляват при извършени лизингови плащания. Активите с право на ползване се амортизират праволинейно през остатъчния срок на лизинга или през остатъчния икономически живот на актива, рядко това се счита за по-кратко от срока на лизинга.

Когато Дружеството преразгледа оценката си за срока на всеки лизинг (защото например преоценява вероятността да се упражнява разширяване или опция за прекратяване на лизинг), той коригира балансовата стойност на задължението за лизинг, за да отразява плащанията, които трябва да извърши през ревизирания срок, които се дисконтират със същия процент на дисконтиране, който се прилага при започване на лизинг. Балансовата стойност на лизинговите задължения се преразглежда по подобен начин, когато се променя променливият елемент на бъдещи лизингови плащания, зависим от процент или индекс. И в двата случая се извършва еквивалентна корекция на балансовата стойност на правото на ползване, като ревизираната балансова стойност се амортизира през оставащия (преработен) срок на лизинга.

Когато Дружеството предоговори договорните условия на лизинг с лизингодателя, начинът на отчитането му зависи от характера на изменението:

Ако предоговарянето води до отдаване под наем на един или повече допълнителни активи за сума, съизмерима със самостоятелната цена за получените допълнителни права на ползване, модификацията се отчита като отделен лизинг в съответствие с горната политика;

Във всички останали случаи, когато предоговореното увеличава обхвата на лизинговия договор (независимо дали това е удължаване на срока на лизинга или един или повече допълнителни активи, които се отдават под наем), лизинговото задължение се преизчислява, като се използва дисконтовият процент, приложим към датата на промяна, като правото на ползване се коригира със същата сума;

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

22. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)**Лизингови активи и право на ползване (продължение)**

Ако предоговарянето доведе до намаляване на обхвата на лизинговия договор, както балансовата стойност на задължението за лизинг, така и актива за право на ползване се намаляват със същата пропорция, за да отразят частичното пълно прекратяване на лизинговия договор с всяка разлика, призната в печалба или загуба. След това задължението за лизинг се коригира допълнително, за да се гарантира, че балансовата му стойност отразява сумата на предоговорените плащания през предоговорения срок, като променените лизингови плащания се дисконтират по курса, приложим към датата на промяна. Активът за право на използване се коригира със същата сума.

За договори, които и двете предоставят на Дружеството право да използва идентифициран актив и изискват услуги да бъдат предоставени на Дружеството от лизингодателя, Дружеството е избрало да отчита целия договор като лизинг, т.е. разпределя всяка сума от договорни плащания към и се отчитат отделно за всички услуги, предоставяни от доставчика като част от договора.

Счетоводство на лизингодателя

Счетоводството на лизингодателя по МСФО 16 е съществено непроменено от МСС 17. Първоначалната балансова стойност е сума, равна на нетната инвестиция в лизинговия договор. Последващата оценка се основава на модел, отразяващ периодична норма на възвръщаемост на нетната инвестиция във финансовия лизинг.

Финансови активи

Финансовите активи на Дружеството се класифицират в една от категориите, изброени по-долу, в зависимост от целта, поради която е придобит даденият актив. Дружеството не класифицира финансовите си пасиви като „държани до падеж“.

Счетоводната политика на Дружеството за всяка категория е следната:

(i) Заеми и вземания

Това са недериватни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. Те възникват от предоставянето на стоки и услуги на клиенти (търговски вземания), но също включват други видове договорни парични активи. Първоначално се признават по справедлива стойност плюс транзакционни разходи, които са пряко свързани с придобиването им, след това се отчитат по амортизирана стойност по методът „ефективен лихвен процент“, намален с провизиите за обезценка.

Провизиите за обезценка се признават, когато съществуват обективни доказателства (като значителни финансови затруднения от страна на контрагента, неизпълнение или значително забавяне на плащането), че Дружеството няма да събере вземането си. Сумата на провизиите е разликата между нетната балансова стойност и настоящата стойност на бъдещите очаквани парични потоци, свързани с неиздължените вземания. За търговските вземания, които са представени нетно, се вписват в отделна сметка, като загубата се признава в други оперативни разходи в отчета за печалби и загуби и друг всеобхватен доход. В потвърждение на това, че търговските вземания са несъбираеми, брутната стойност на актива се изписва срещу съответната провизия.

Заемите и вземанията на Дружеството се състоят от търговски и други вземания и пари и парични еквиваленти в отчета за финансовото състояние.

Пари и парични еквиваленти включва пари в брой, депозити, държани в банки, други краткосрочни високо ликвидни инвестиции с падеж три месеца или по-малко, и банкови овърдрафти. Банковите овърдрафти се посочват в позиция Заеми и текущи задължения в отчета за финансово състояние.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2020

22. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)**Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Дружеството включват:

(ii) Банкови заеми и овърдрафт

Банковите заеми се признават първоначално по справедлива стойност. Такива лихвоносни задължения в следствие се оценяват по амортизирана стойност с помощта на метода ефективен лихвен процент, който гарантира, че всички разходи за лихви през периода на погасяване са постоянен процент от остатъка от задължението. В този контекст разходите за лихви включват първоначално разходите по сделката и премиите платими при обратно изкупуване, както и всички дължими лихви до погасяване на задължението.

(iii) Търговски и други краткосрочни задължения

Търговските задължения и други краткосрочни пасиви, които се признават първоначално по справедлива стойност в следствие се преизчисляват по амортизирана стойност, като се използва ефективен метод.

Провизии

Провизиите са признати задължения за, които ще възникнат в неопределен бъдещ момент и в неопределен размер, възникнали в резултат на минали събития, дисконтирани по лихвен процент преди данъчно облагане, отразяващ текущите пазарни оценки на стойността на парите и рисковете, специфични за задължението.

Нетни финансови разходи

Лихви и други разходи по заеми за финансиране на изграждане или производство на дълготрайни активи се капитализират през периода, необходим за завършване и привеждане на актива в употреба. Разходите по всички други заеми се признават в годината, за която се отнасят.

Сравнителни данни

Където е нужно, сравнителните данни са коригирани, за да съответстват на промените в представянето през текущата година.

Други финансови показатели

При оценяването на нашия бизнес, ние използваме определени финансови показатели, различни от посочените в GAAP, по-конкретно EBITDA.

EBITDA означава приход преди лихви, данъци, амортизация и обезценка, валутни разлики, отложени приходи, разлики от валутни преоценки и начислени отложени суми, които по преценка на мениджмънта не са част от обичайната му търговска дейност.

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Печалба от дейността	296	260
Амортизация	124	82
EBITDA	420	342