МИНТГЛОБАЛ ЕООД



ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2020 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

и ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

18.02.2021 - гр.София , р-н Изгрев 1113

МИНТГЛОБАЛ ЕООД

Съдържание

Обща информация i
Доклад за дейността ii
Доклад на независимия одитор на МИНТГЛОБАЛ ЕООД 1
Отчет за приходите и разходите 4
Счетоводен баланс 5
Отчет за паричните потоци 6
Отчет за собствения капитал 7

Пояснителни бележки

Contents

1. Корпоративна информация 8
Собственост и управление 8
Предмет на дейност 8
Персонал 8
Структура на Дружеството 8
2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството 9
2.1 База за изготвяне на финансовия отчет 9
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 9
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 23
3. Приходи и разходи 24
3.1 Приходи 24
3.2 Разходи 24
4. Данъци от печалбата 25
5. Дълготрайни материални активи 26
6. Инвестиции 27
7. Търговски и други текущи вземания 27
8. Парични средства 27
9. Провизии 27
10. Задължения към финансови предприятия 28
11. Задължения - други 28
12. Оповестяване на свързани лица 28
13. Правни искове 29
14. Цели и политика за управление на финансовия риск 29
15. Събития след датата на баланса 30

Управител -Димитър Розалинов Райков

Седалище и адрес на управление

Гр. София 1113, р-н Изгрев, ж.к. НПЗ Дианабад, ул. „Тинтява“ 15-17

Регистър и регистрационен номер

Търговски регистър при Агенция по вписванията , ЕИК 205998551

Одитор

Ековис Одит България ООД
ЕИК 131039504
Управител- Георги Тренчев
Регистър на одиторски дружества -№ 114
ул. „Твърдишки проход” № 23, ет. 3, офис 10
София 1000

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
МИНТГЛОБАЛ ЕООД
за 2020 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**279**	**-**
а) суровини и материали	38	
б) външни услуги	241	
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	**2 327**	**-**
а) разходи за възнаграждения	2 294	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	33	
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**6**	**-**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	6	-
- разходи за амортизация	6	
4 Други разходи, в т.ч.:	34	-
Общо разходи за оперативната дейност	**2 646**	**-**
5 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	**1 398**	**-**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1 398	
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**281**	**-**
Общо финансови разходи	**1 679**	**-**
Общо разходи за обичайната дейност	**4 325**	**-**
7 Печалба от обичайната дейност	**2 022**	**-**
Общо разходи	**4 325**	**-**
8 Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**2 022**	**-**
9 ***Разходи за данъци***	***202***	
10 Печалба	**1 820**	**-**
Всичко (общо разходи) + 9 + 10	6 347	-

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**6 347**	**-**
а) положителни разлики от операции с финансови инструменти	4 851	
б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1 223	
Общо финансови приходи	**6 347**	**-**
Общо приходи от обичайната дейност	**6 347**	**-**
Общо приходи	**6 347**	**-**
Всичко (Общо приходи	6 347	-

Дата на съставяне: 18.02.2021

Седалище: гр.София , р-н Изгрев 1113
Адрес на управление: жк "Д-р Г.Дянабад, ул. Тинтява 15-17

Ръководител: ... ...
Димитър Розалинов Найчев

Съставител: ... ...
ФИАБС ООД-Анета Георгиева Стаменова

Заверил :.....
Дата на заверяване: ...

София
Рег. № 114

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
МИНТГЛОБАЛ ЕООД
към 31.12.2020 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. *Нетекущи (дълготрайни) активи*			А. *Собствен капитал*		
I. Дълготрайни материални активи			I. Текуща печалба (загуба)	1 820	
1. Съоръжения и други	38		*ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :*	*1 820*	
Общо за група I. :	38		Б. *Провизии и сходни задължения*		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :	*38*		1. Други провизии и сходни задължения	17	
Б. *Текущи (краткотрайни) активи*			*ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :*	*17*	
I. Вземания			В. *Задължения*		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	10		1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	19 610	
2. Други вземания, в т. ч.:	40		- до 1 година	19 610	
Общо за група I. :	50		2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	12	
II. Инвестиции			- до 1 година	12	
1. Други инвестиции	19 630		3. Други задължения, в т. ч.:	576	
Общо за група II. :	19 630		- до 1 година	576	
III. Парични средства, в т. ч.:			- към персонала, в т.ч.:	307	
в безсрочни сметки (депозити)	2 317		- до 1 година	307	
Общо за група III. :	2 317		- осигурителни задължения, в т. ч.:	11	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :	*21 997*		- до 1 година	11	
			- данъчни задължения, в т. ч.:	255	
			- до 1 година	255	
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В., в т.ч. :	*20 198*	
			- до 1 година	20 198	
СУМА НА АКТИВА	22 035		СУМА НА ПАСИВА	22 035	

Дата на съставяне: 18.02.2021
Седалище: гр.София , р-н Изгрев 1113
Адрес на управление: жк НПЗ Дианабад, ул. Тинтява 15-17

Ръководител: ... ...
Димитър Ро Димитър Рязалинов Райков

Съставител: ... ...
ФЛАБС ООД ФЛАБС ООД-Анета Георгиева Стаменова

Заверил: ... ...
Дата на заверка: 2[illegible].021 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 114 ФЛАБС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
МИНТГЛОБАЛ ЕООД
за 2020 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1	369	(368)			-
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	2 471 690	2 482 750	(11 060)			-
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 963	(1 963)			-
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	246	310	(64)			-
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		198	(198)			-
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***2 471 937***	***2 485 590***	***(13 653)***	-	-	-
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	15 998	28	15 970			-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	15 998	28	15 970	-	-	-
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2 487 935	2 485 618	2 317	-	-	-
Д.	Парични средства в началото на периода						-
Е.	**Парични средства в края на периода**			2 317			-

Дата на съставяне: 18.02.2021

Седалище: гр.София , р-н Изгрев 1113
Адрес на управление: жк "ПЗ Дианабад, ул. Тинтява 15-17

Ръководител: ... ...
Димитър Розалинов Р[illegible]в

Съставител: ... ...
ФЛАБС ООД-Анета Георгиева Стаменова

Заверил :.....
Дата на заверка: 26.03.2021 г.



ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
МИНТГЛОБАЛ ЕООД
за 2020 г.

(Хил.лв)

Показатели	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
а	1	2
1 Финансов резултат от текущия период	1 820	**1 820**
2 *Салдо към края на отчетния период*	**1 820**	**1 820**
3 Собствен капитал към края на отчетния период	**1 820**	**1 820**

Дата на съставяне: 18.02.2021
Седалище: гр.София , р-н Изгрев 1113
Адрес на управление: жк НПЗ Дианабад, ул. Типтява 15-17

Ръководител: ... ...
Димитър Розалинов Райков

Съставител: ... ...
ФЛАБС ООД-Анета Георгиева Стаменова

Заверил :.....
Дата на заверка: 26.04.2021 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на МИНТГЛОБАЛ ЕООД(„Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2020година., е одобрен за публикуване съгласно Решение на Управителя от 01.03.2021 г. МИНТГЛОБАЛ ЕООД е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през 2020година, регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 205998551, със седалище и адрес на управление гр. София 1113, р-н Изгрев, ж.к. НПЗ Дианабад, ул. „Тинтява" 15-17. Последните промени в Устава на дружеството са с дата 14.04.2020 г. и са вписани в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 24.04.2020година.
Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Собственост и управление

МИНТГЛОБАЛ ЕООД е Дружество, регистрирано съгласно изискванията на Търговския закон като еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството е с капитал 50 лв., разпределен на 50 дяла, всеки от които на стойност от 1 лева, всички собственост на едноличния собственик на капитала - Димитър Розалинов Райков. Дружеството се представлява от неговия управител Димитър Розалинов Райков.

Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството за 2020година. включва търговия с финансови инструменти със собствени средства и за собствена сметка.Дейността на Дружеството не подлежи на лицензиране, съгласно Закон за пазарите на финансови инструменти.

Персонал

За 2020година средно списъчният брой персонал е 6бр. като той се разпределя по категории, както следва: категория „техници и приложни специалисти „– 6бр.
Към 31.12. 2020година в Дружеството са назначени 12 служители на трудов договор и 1 на договор за управление и контрол.

Структура на Дружеството

МИНТГЛОБАЛ ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на МИНТГЛОБАЛ ЕООД е изготвен на принципа на действащо предприятие в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

На управляващия орган не са известни данни, които да водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

Във връзка с извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID19 няма индикации за повлияване на принципа-предположение за действащо предприятие;

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, като за всички борсово търгуеми ценни книжа това е пазарната цена на покупка или продажба на инструмента. Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Функционална валута и признаване на курсови разлики

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

б) Признаване на приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена (измерена). Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите (в. т. акциз, данък добавена стойност и др.) или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в

момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходи от дивиденти

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от търговия с финансови инструменти се считат за освободени доставки, съгласно чл.46 ал.1т.5 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) и като такива върху тях не се начислява данък добавена стойност (ДДС), съгласно чл.86 ал.3 от ЗДДС.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите (печалбата)

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс, съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020година е 10% (за 2019година-10%).

Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/ или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, за пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да е налице бъдеща достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.
Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложимата ставка за 2020година. е 10 % (за 2019година - 10%).
През 2020година Дружеството има начислени отсрочени данъци във връзка с неизползвани отпуски.

Данък върху добовената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

Услугите предоставяни от МИНТГЛОБАЛ ЕООД са освободени доставки , съгласно чл.46 ал.1т.5 от ЗДДС
и като такива, съгласно чл.70 ал.1 ЗДДС, ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти.

г) Доходи на персонала
Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата по чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд Трудова злополука и Здравно осигуряване през 2019, 2020 и 2021година за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- *за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.* – 32.7 % (от които 18.92 % са за сметка на работодател).
- *за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.* - 32.7% (от които 18.92 % са за сметка на работодател).

- *за периода 01.01.20201г. – 31.12.2021 г. - 32.7* % (от които 18.92 % са за сметка на работодател).

Осигурителнатаа вноска за фонд "ТЗПБ" е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За МИНТГЛОБАЛ ЕООД тя е в размер на 0.4 %.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

□ неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;

□ поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;

□ при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;

□ при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

□ за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс (СС19).

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът

за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството не е възложило Актюерска оценка поради ниския възрастов състав на персонала си.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват финансови активи, държани за търгуване, парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат

фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ефективната лихва се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Финансови активи, държани за търгуване

Финансовите активи, обявени за продажба включват ценни книжа, които активно ще бъдат търгувани на финансовите пазари, с намерението да се продадат в краткосрочен период, който максимално е 1 година, за да се реализира печалба. След първоначално им признаване, финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване. Поради краткосрочният им характер това става към всяка дата на изготвяна на междинен отчет и към датата на годишния финансов отчет. Разликите от промените в справедливата стойност на финансовите активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Съгласно чл. 34 ал.1 от Закон за корпоративно подоходно облагане, приходите и разходите от последващи оценки на активи и пасиви не се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане. Алинея 1 не се прилага по отношение на счетоводни приходи и разходи от последващи оценки на парични позиции в чуждестранна валута по централния курс на Българската народна банка. Обратното проявление на данъчните временни разлики е при отписването на финансовите инструменти съгласно чл.35 ал.1.

Инвестиции, държани до настъпване на падеж

Инвестициите, държани до настъпване на падеж включват всички финансови инструменти, които ще бъдат държани до настъпване на падежа. След първоначалното им признаване, те се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на Ефективна Лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Амортизацията по метода на Ефективна Лихва се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на инвестиции, държани до настъпване на падеж се отчита като финансов разход.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба включват ценни книжа, които дружеството е придобило с първоначалното намерение да ги държи неопределено време, но да не ги продава в рамките до една година с цел реализиране на печалба и не могат да се класифицират като държани за търгуване или в някоя от предходните категории. Поради дългосрочният им характер това става към датата на годишния финансов отчет Разликите от промените в справедливата стойност на финансовите активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да

включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

е) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което 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.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката несвързани лица, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

з) Основен капитал

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

и) Дълготрайни материални активи

Първоначално и последващо оценяване

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при

придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Методи на амортизация

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Сгради, вкл. инвестиционни имоти (категория I)-4%
Машини, съоръжения и оборудване (категория II)-30%
Стопански инвентар ,в т.ч компютри (категория IV)-50%
Транспортни средства , автомобили(категория V)-25%
Други (категория VII)-15%
Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизациите, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

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

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Последващи разходи
Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Обезценка на активи
Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка,

когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

й) Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата". При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като наемодател

Лизингов договор, при който Дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Първоначалните разходи, извършени от Дружеството, във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

При финансови лизингови договори, Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания като разликата между сумата на последните и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. Финансовите приходи за бъдещи периоди се признават като текущи финансови приходи пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора към общата сума на договорните наемни плащания.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

л) Нематериални активи

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв

път е постигнал критериите за признаване. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

а) вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив;

б) вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато:

- Дружеството има техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
- Ръководството има намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
- Дружеството има способност за използване или продажба на нематериалния актив;
- Ръководството очаква нематериалният актив да доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
- Дружеството има адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
- Разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие, могат да бъдат оценени.

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

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Програмни продукти /софтуери (категория IV)-50%
Патенти, лицензи и други нематериални активи (категория VII)-

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизациите, ако съответните дълготрайни нематериални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Дълготраен нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните

постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

м) Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- инвестиционни имоти – когато ги държи с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете;
- ползвани в дейността имоти – имоти, отговарящи на дефиницията на дълготраен материален актив;
- имоти за продажба – като например стоки, закупени с цел последваща продажба и отговарящи на дефиницията на стоково-материални запаси.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността - в тези случаи се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно, и ако:

а) съществува такава възможност, те се класифицират поотделно;

б) не съществува такава възможност, ръководството на предприятието трябва да прецени дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло и в зависимост от тази преценка целият имот се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността. Дружеството счита, че част от имот е незначителна, ако съставлява по малко от 10 % от общата площ на имота.

Първоначално инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по сделката (професионални хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и др.). Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено. Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон се осъществява по оценка, приета от съда. При извършване на последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, с тях се увеличава балансовата му стойност, когато могат да бъдат надеждно измерени и съотнесени към инвестиционния имот, и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на използваемостта, увеличаване на качеството на имота, възможност за съкращаване на разходите, свързани с имота). Всички други последващи разходи се признават като текущ разход в периода, в който са направени.

След придобиването, инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване – по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Сгради – 4%
Машини, съоръжения и оборудване -30%

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи за амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

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

н) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние, както следва: суровини, материали в готов вид и стоки-всички доставни разходи, които включват мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид.. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	–	стойността на употребените материали, разходи за преработка и другите разходи, свързани с производството, разпределени на база на нормален производствен капацитет. При изписването, се прилага метода „средно-претеглена стойност"

о) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или обекта, генериращ парични потоци ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените

изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

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

п) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от 3 или по-малко месеца.

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

р) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка наразмера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Дружеството е начислило провизии за неизпозвани отпуски . Съгласно чл.41 ал.1 от Закон за корпоративно подоходно облагане, разходите по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски към 31 декември на текущата година, както и разходите, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване, не се признават за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, Формират се данъчни временни разлики. Непризнатите разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски по ал. 1 се признават за данъчни цели в годината, през която отпуските реално са изплатени на персонала, до размера на изплатените отпуски.

с) Правителствени дарения (финансирания)

Правителствените дарения се признават при наличие на достатъчна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е като компенсация за минали разходи или загуби, то се признава като приход през периода на получаването. Когато дарението е свързано с амортизируем актив, то се отчита като финансиране и

се признава като приход в текущия период, пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива, придобит в резултат на дарението. Когато дарението е свързано с неамортизируем актив, то се отчита като финансиране и се отразява като приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението. Даренията, свързани с преотстъпени данъци се признават като приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците. Преотстъпеният или намален корпоративен данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв. Когато Дружеството получава непарични правителствени дарения, дарението и актива се отчитат по справедливата им стойност. Правителствените дарения се представят в счетоводния баланс като финансирания, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството не е правило преценки, които да имат съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Дружеството е начислило провизия за неизползвани отпуски, съгласно СС 19 в размер на 17 хил.лв и актив по отсречин данъци в размер на 2 хил.лв

Обезценка на вземания

Дружеството използва коригиращ сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс.

Към 31 декември 2020 г. дружеството няма несъбрани вземания.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Финансови приходи в т.ч.		
Приходи от дивиденти	273	
Положителни разлики от операции с финансови	4 851	
Положителни разлики от промяна на валутни, в т.ч.	1 223	
Приходи от последващи оценки (нереализирана печалба)	21	
	6 347	

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката

3.2 Разходи

Разходи за материали

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Офис оборудване (под прага на същественост)	37	
Офис консумативи и материали	1	
	38	

Разходи за външни услуги

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводни услуги	16	
Одит	10	
Юридически услуги	5	
Наеми	83	
СМР	3	
Он-лайн абонаменти за икономически издания	17	
Software абонамент	97	
Интернет	2	
Граждански договори	7	
Други	1	
	241	

Стойността на одита на годишния финансов отчет е 10 092,08лв.

Разходи за персонала

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за възнаграждения, в т.ч.	2 294	
Провизии за неизползвани отпуски	15	
Разходи за осигуровки, в т.ч.	33	
Провизии за неизползвани отпуски	2	
	2 327	

Други разходи

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за данък представителни и социални	3	
Представителни и социални разходи	28	
Разходи за командировки	3	
	34	

Финансови разходи

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Отрицателни разлики от промяна на валутни	1 398	
Разходи за лихви, ***в т.ч***	274	
Разходи за лихви със свързани лица	1	
Банкови такси	7	
	1 679	

Разходите за лихви със свързани лица са на стойност 847.12лв.

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годината, приключваща на 31 декември 2020година са:

	2020	2019
Отчет за приходите и разходите	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Разход за текущ данък от печалбата	202	
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и	**202**	

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2020година е 10% , за 2021година -10%.

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31.12.2020година са както следва:

	Счетоводен баланс			
	(Облагаеми)/ намаляеми временни разлики		(Пасив)/ актив по отсрочен данък	
	2020	2019	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Облагаеми временни разлики и пасиви по отсрочени данъци				
Преоценка на финансови активи	(21)		(2)	
Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци				
Неизползвани отпуски на персонала	17		2	
Слаба капитализация				
(Пасив)/ Актив по отсрочен данък, нетно			-	

5. Дълготрайни материални активи

Обезценка на ДМА

През 2020година, Дружеството не е правило обезценка на дълготрайни материални активи.

	Машини, съоръжения и оборудване		***Транспортни средства***		***Други***		***Разходи за придобиване на ДМА***		***Общо***	
	2020	***2019***	***2020***	***2019***	***2020***	***2019***	***2020***	***2019***	***2020***	***2019***
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари										
Придобити	44		-		-		-		44	
Салдо на 31 декември	*44*		-		-		-		*44*	
Набрано изхабяване										
Салдо на 1 януари										
Начислена амортизация за годината	6		-		-		-		6	
Салдо на 31 декември	*6*		-		-		-		*6*	
Балансова стойност на 31 декември	*38*		-		-		-		*38*	

6. Инвестиции

Инвестиции, отчетени по справедлива стойност

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Финансови инструменти, държани за търгуване	19 630	
Общо инвестиции, отчетени по справедлива стойност	**19 630**	

7. Търговски и други текущи вземания

Текущи вземания

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания по предоставени аванси /нето/, в т.ч.	10	
Вземания по предоставени аванси	10	
Други вземания в /нето/, в т.ч.	40	
Предоставени депозити	40	
	50	

8. Парични средства

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки, в т.ч.	2 317	
Парични средства при Брокера	2 230	
Общо парични средства по счетоводен баланс	**2 317**	

Към 31.12.2020 година всички средства на Дружеството са на разположение., няма блокирани средства.

9. Провизии

	Провизия за Неизползвани отпуски	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари 2020 г.	-	-
Използвана	17	17
На 31 декември 2020 г.	**17**	**17**

10. Задължения към финансови предприятия

	2020	2019
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения за short продажби	4 384	
Задължения за margin	15 226	
	19 610	

11. Задължения - други

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	12	
Други задължения в т. ч.		
- към персонала	307	
- осигурителни задължения	11	
- данъчни задължения	255	
Задължения към подотчетни лица	3	
Общо задължения - други	**588**	
До 1 година	**588**	

12. Оповестяване на свързани лица

Друг административен персонал
Александър Розалинов Райков и Теодор Тошков Козарев.

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

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2020	2019
		хил. лв.	*хил. лв.*
Друг административен персонал	Получени заеми	30	

Разходите за лихви със свързани лица са на стойност 847.12лв, които са платени.

Разчети със свързани лица - Задължения

Към 31.12.2020година заемите към свързани лиза са изцяло погасени, заедно с дължимите лихви, след удържане на дължимия данък.

Условия на сделките със свързани лица

През 2020 г Дружеството е получило заеми от Александър Розалинов Райков и Теодор Тошков Козарев в размер на 30хил.лв, олихвени при 4%.

Не са получени и/или предоставени гаранции в полза на свързани лица

13.Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

14.Цели и политика за управление на финансовия риск

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

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно от основната дейност.

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството извършва покупки и продажби на финансови инструменти в чуждестранни валути – щатски долари. Тъй като валутният курс лев/щатски долар не е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от доларовите експозиции на Дружеството е значителен.

Ценови риск – Лихвен риск

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

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

15. Събития след датата на баланса

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2020 година., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2020 година.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 година.

Некоригиращи събития

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 година и впоследствие, беше въведено извънредното положение с решение на Парламента на 13 март 2020 година. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Приети са редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика. Предвид горните обстоятелства, във финансовия отчет за годината, приключила на 31 декември 2020 година ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие съгл. СС10 и следователно сама по себе си.

Ръководството на дружеството следи текущо ситуацията с COVID-19 както в страната така и в чужбина, както и нейното отражение върху световните финансови пазари. С оглед осъществяване на основната дейност са предприети мерки за организация на дейността, които да гарантират спокойствие и безопасност на работа. Осигурена е възможност за дистанционна работа, както и необходимите хигиенни, санитарни и дезинфекционни материали за служителите. Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството не отчита съществен ефект върху оперативната дейност и приходите на дружеството във връзка с пандемията, както и върху очакваните такива в краткосрочен и средносрочен план, които да доведат до влошаване на финансовата стабилност и принципа на действащо предприятие.

Дата на съставяне: 18.02.2021
Гр.София

Съставител: ФЛАБС ООД-АНЕТА ГЕОРГИЕВА СТАМЕНОВА



Ръководител: ДИМИТЪР РОЗАЛИНОВ РАЙКОВ

