BAND
consulting & management

УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2020 финансова година

Съдържание 2
Обща информация 3
Годишен отчет за управлението 4
Отчет за всеобхватния доход 6
Отчет за финансовото състояние 8
Отчет за промените собствения капитал 9
Отчет за паричните потоци 10

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ 11

1. Корпоративна информация 11
2. База за изготвяне 11
3. Обобщение на съществените счетоводни политики 12
4. Промени в счетоводните политики и оповестявания 20
6. Приходи и разходи 25
7. Данък върху доходите 27
8. Имоти, машини и съоръжения 28
9. Нематериални активи 28
10. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия 29
11. Нетекущи финансови активи 29
12. Материални запаси 30
13. Търговски и други вземания 30
14. Парични средства и краткосрочни депозити 31
15. Основен капитал и резерви 31
16. Лихвоносни заеми и привлечени средства 32
17. Провизия за бъдещи търговски бонуси към клиенти 32
18. Доходи за персонала при пенсиониране 33
19. Търговски и други задължения 33
20. Оповестяване на свързани лица 33
21. Ангажименти и условни задължения 34
22. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала 35
23. Финансови инструменти 36
24. Събития след края на отчетния период 36

Обща информация

Управители

МАКС ИВО АРТЪР ХЮЗ
ДЖЕЙМС ИВО АРТЪР ХЮЗ
ЕМА ПЕНЕЛОПЕ БЪРГЪН

Седалище и адрес на управление

Стряма 4142, общ.Раковски, обл.Пловдив, Индустриална зона Раковски

Регистър и регистрационен номер

Уилям Хюз България ООД е регистрирано с ЕИК 115801815 в Търговския регистър на РБългария

Одитор

Христо Петков
Петков и Партньори ООД

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТИТЕ (ОТЧЕТ ЗА УПРАВЛЕНИЕ) НА УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД ЗА 2020

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2020, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Общи сведения

УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД е вписано в Търговския регистър на Пловдивски Окръжен съд по фирмено дело No 2595, с Решение No 5181 от 08.04.2003г., том 19, стр.170. С Решения от № 3348 от 19.05.2004 и № 7725 от 14.12.2004 са извършени промени в регистрацията на дружеството. Дружеството е преregистрирано на 19.07.2008г. в ТР с ЕИК 115801815.Капиталът на дружеството е 5 000 лева и е внесен изцяло. Съдружници в търговското дружество са: Джеймс Иво Артър Хюз с 2 дяла и Ема Пенелопе Бъргън с 98 дяла от дружествения капитал. Дейността на УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД включва: производство на изделия от огъната тел и пружини, предназначени предимно за клиенти специализирани в областта на машиностроенето и в частност автомобилостроенето.

Преглед на състояние и развитието на дружеството

УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД успешно развива бизнеса си повече от 15 години на територията на с. Стряма, област Пловдив, в рамките на една от първите по рода си индустриални зони - Индустриална зона Раковски. УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД се възползва от българската развиваща се икономика и благоприятен бизнес климат, базиран на ниски данъци (10% данък печалба в момента), плюс конкурентната цена на човешките ресурси, както и националната валута, деноминирана в евро - български лев (BGN).

Управление и оперативен процес

УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД има първокласен административен екип, който успешно контролира процеса на доставки на материали и суровини, целият производствен процес, както и на реализация на готовите продукти. С оглед темповете на развитие и вече изградената и позната структура на производствен процес, дружеството предвижда повишаване на производството и рентабилността в резултат на:

- разширяване на производствената база;
- модернизиране на оборудването;
- повишаване на ефективността и производителността;
- разкриване на нови работни места.

До момента УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД има опит с продажби на пазарите във Великобритания и Ирландия. Дружеството успешно се налага и на пазарите на - Германия, Чехия, Унгария, Словения, Словакия, Италия, Република Хърватия, Румъния, Сърбия, Южна Африка и др. Уилям Хюз България ООД непрекъснато подобрява дейността и финансовите си показатели.

През 2017 Уилям Хюз България ООД предприе първата си придобивка на конкурентна компания от Полша - NOSAG POLSKA Sp.zo.o. Въпреки това трябва да се имат предвид и възможните рискове, пред които може да се изправи предприятието – непрекъснато увеличаване на възнагражденията на служителите, както в предприятието, така и като цяло в България.

В резултат на горепосоченото придобиване и двете компании обхванаха критериите за изготвяне на консолидиран отчет и поради факта, че и двете използват местни счетоводни стандарти на съответните страни на работа, стана необходимо да се промени основата на счетоводството и счетоводството и да се приеме вместо Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Финансови показатели (неконс.)

Управителите УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД са удовлетворени от резултатите за 2020.

Паричните позиции на компанията останаха стабилни през цялата година.

Основните финансови показатели са както следва:

Показатели за рентабилност	Текуща година
Икономическа рентабилност	-1.56%
Финансова рентабилност	-4.47%

Показатели за задлъжнялост	Текуща година
Коеф. на задлъжнялост	0.65
Дял на собствените ресурси	0.35

Показатели за ликвидност на текущите задължения	Текуща година
Обща ликвидност	1.21
Бърза ликвидност	1.01

Насоки за развитието през следващата година.

Ръководството ще продължи интензивно да търси възможности за разширяване на бизнеса на дружеството като търси нови клиенти или поеме производството на нови детайли по съществуващи вече партньорства. Същевременно ще продължи инвестирането в нови модерни машини и оборудване с или без финансовата помощ на европейските фондове и програми, което от своя страна ще допринесе за още по-ефективно използване на материалните активи и човешките ресурси на предприятието и до увеличаване на рентабилността и печалбите от дейността.

Допълнителна информация

Дружеството не е емитирало нови акции и дялове, нито е изкупувало собствени такива.

Дружеството няма открити клонове.

Основните валути, в които оперира дружеството са български лев и евро. Имайки предвид фиксираният курс на еврото спрямо български лев за дружеството не възниква необходимост от извършването на хеджиращи операции и активна политика по управление на финансовите рискове и в частност валутния такъв. Такива обаче възникват за дъщерното NOSAG Polska Sp. zo.o поради факта, че то оперира основно в полски злоти и евро.

Няма настъпили важни и съществени събития след датата на Годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестени.

Управител :

Макс Иво Артър Хюз

УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2020

	Бележки	2020	2019
		лв.	*лв.*
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	8	4 117	4 786
Активи с право на ползване	8	5 964	7 538
Нематериални активи	9	19	19
Инвестиции в дъщерни предприятия	10	8 402	8 402
Отсрочени данъчни активи	7	44	-
Предоставни заеми на свързани предприятия	11	354	1 559
		18 900	**22 304**
Краткотрайни активи			
Материални запаси	12	**891**	1 504
Търговски и други вземания	13	2 048	2 347
Вземания от свързани лица	13	2 833	956
Платени аванси	13	119	21
Парични средства и краткосрочни депозити	14	**201**	293
		6 092	**5 121**
ОБЩО АКТИВИ		**24 992**	**27 425**

София
28-04-2020

Макс Иво Артър Хюз
Управител

Даниел Колев
Главен счетоводител

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

21. 06. 2021

„Петков и партньори" ООД
Управител: Рег. одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 155 ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ /продължение/

Към 31 декември 2020

	Бележки	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	15	5	5
Неразпределена печалба		8 708	9 096
Общо собствен капитал		**8 713**	**9 101**
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	16	3 747	4 287
Дългосрочни задължения към свързани лица	16	**1 695**	1 695
Провизии	17	**706**	788
Задължения по лизингови договори	16	**4 886**	5 102
Други дългосрочни задължения		-	-
Финансирания	16	**192**	355
Отсрочени данъчни пасиви	7	-	50
		11 226	**12 277**
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	19	1 675	1 889
Задължения по лизингови договори краткосрочна част	16	2 221	2 434
Лихвоносни заеми и привлечени средства	16	1 060	1 690
Задължения към свързани лица		97	34
		5 053	**6 047**
Общо пасиви		**16 279**	**18 324**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**24 992**	**27 425**

София
28-04-2020

Макс Иво Артър Хюз
Управител

„Уилям Хюз България" ООД

Даниел Колев
Главен счетоводител

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

21. 06. 2021

„Петков и партньори" ООД

Управител: Рег. одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 155 ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31.12.2020

	Бележки	2020	2019
		хил. лв.	*хил. лв.*
Продажба на продукция		17 858	21 771
Продажба на стоки		51	940
Предоставяне на услуги		16	52
Приходи	6.1	**17 925**	**22 763**
Други приходи	6.2	385	198
Разходи за материали и консумативи		(9 246)	(11 984)
Разходи за персонала	6.3	(3 706)	(4 442)
Разходи за амортизация	8,9	(3 033)	(2 860)
Разходи за външни услуги	6.4	(2 057)	(2 346)
Отчетна стойност на продадените стоки	6.5	(137)	(589)
Други разходи	6.5	(440)	(815)
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство		(149)	79
Оперативна печалба		**(458)**	**4**
Финансови разходи	6.6	(381)	(413)
Финансови приходи	6.6	358	127
Печалба преди данъци		**(481)**	**(282)**
Разход за данък върху доходите	7	-	(20)
Изменения в данъчни времемнни разлики	7	94	61
Печалба/загуба за годината		**(387)**	**(241)**
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**(387)**	**(241)**

София
28-04-2020

Макс Иво Артър Хюз
Управител

Даниел Колев
Главен счетоводител

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

21. 06. 2021

„Петков и партньори" ООД

Управител: Рег. одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ ООД София Рег. № 155

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31.12.2020

хил. лв.	Основен капитал (Бележка 15.1)	Неразпределена печалба	Общо
На 1 януари 2019	**5**	**9 337**	**9 342**
Печалба за годината	-	(241)	(241)
Общо всеобхватен доход	**5**	**9 096**	**9 101**
На 31 декември 2019	**5**	**9 096**	**9 101**
На 1 януари 2020	**5**	**9 096**	**9 101**
Печалба за годината	-	(387)	(387)
Общо всеобхватен доход	**5**	**8 708**	**8 713**
На 31 декември 2020	**5**	**8 708**	**8 713**

София
28-04-2020

Макс Иво Артър Хюз
Управител

Даниел Колев
Главен счетоводител

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:
21. 06. 2021
„Петков и партньори" ООД
Управител: Рег. одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 155 ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по косвения метод

За годината, приключваща на 31 декември 2020

	Бележки	2020	2019
		хил. лв.	*хил.*
Печалба/Загуба преди данъци		**(481)**	**(282)**
Корекции приходни и разходни позиции, в т.ч.:		**2 459**	**3 505**
- Амортизации		3 033	2 860
- Лихви и дивиденти		(529)	-
- Обезценка активи		133	16
- Приходи от инвестиции			(1)
- Разходи за провизии отпуски		(30)	(43)
- Разходи за провизии бонус продажби		(242)	632
- Разходи за данъци		94	41
Изменения в балансовите позиции, в т.ч.:		**(1 596)**	**(729)**
- Изменение на вземанията		(1 831)	(464)
- Изменение на СМЗ		613	(101)
- Изменение на задълженията		(214)	61
- Изменение на отсрочени позиции		(164)	(225)
Нетни парични средства от оперативна дейност		**382**	**2 494**
Придобиване на ДМа и НМДА		(7)	(576)
Нетни парични средства от инвестиционна дейност		**(7)**	**(576)**
Наети активи		(1 041)	(2 050)
Получени заеми		3 394	3567
Връщане на заеми		(3 175)	(3081)
Платени лихви		(159)	(184)
Други парични потоци от финансовата дейност /нето/		517	(30)
Нетни парични средства от финансова дейност		**(464)**	**(1 778)**
Изменение в паричните средства		**(89)**	**140**
Ефект от валутни разлики		(3)	(5)
Нетна промяна на паричните средства във финансовот състояние, вкл.		**(92)**	**135**
Парични средства в началото на периода		**293**	**158**
Парични средства в края на периода	14	**201**	**293**

УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД

Макс Иво Артър Хюз
Управител

Даниел Колев
Главен счетоводител

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:
21. 06. 2021

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ ООД София Рег. № 155

„Петков и партньори" ООД
Управител: Рег. одитор:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Уилям Хюз България ООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2020, е одобрен за издаване съгласно решение на Управителя от 15.05.2020

УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД е вписано в Търговския регистър на Пловдивски Окръжен съд по фирмено дело No 2595, с Решение No 5181 от 08.04.2003г., том 19, стр.170. С Решения от № 3348 от 19.05.2004 и № 7725 от 14.12.2004 са извършени промени в регистрацията на дружеството. Дружеството е преregистрирано на 19.07.2008г. в Търговския Регистър към Министерство на Правосъдието с ЕИК 115801815. Седалището и адреса на управление, както и адреса за кореспонденция са: Пловдивска област, общ. Раковски, с.Стряма, Индустриална зона Раковски. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейността на УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД включва: производство на изделия от огъната тел и пружини, предназначени предимно в областта на машиностроенето.

Капиталът на дружеството е 5 000 лева и е внесен изцяло. Към 31 декември 2020 съдружниците са:

Акционери/Съдружници	**Дялово участие**	**Брой акции/дялове**	**Номинална стойност (хил.лв.)**
Ема Пенелопе Бъргън	98%	98	4.9
Джеймс Иво Артър Хюз	2%	2	0.1
Всичко	**100%**	**100**	**5**

Дружеството се управлява и представлява от Макс Иво Артър Хюз, Джеймс Иво Артър Хюз и Емма Пенелопе Бъргън – заедно и поотделно.

2. База за изготвяне

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

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС"). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Отговорности на ръководството

Действията на ръководството и служителите са в посока утвърждаване на принципите за добро корпоративно управление, повишаване на доверието на акционерите, инвеститорите и лицата заинтересовани от управлението и дейността на Дружеството.

Ръководството потвърждава, че за отчетния период е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на Годишният финансов отчет и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

Принцип на действащото предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020, въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на купувачите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на суровини, подизпълнители и доставчици. COVID-19 пандемията увеличи присъщата несигурност на оценката на Дружеството на тези фактори. Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, взимайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, в това число и прогнозният сценарий за спад.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

3.1. Превръщане в чуждестранна валута

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

3.2. Признаване на приходи

Дружеството признава приходи, да са отрази прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

Прехвърлянето на стоките или услугите се основава на концепцията за прехвърляне на контрола върху тях, способността да се ръководи използването на актива и да се получават по същество всички останали ползи от него. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други дружества да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

- в течение на времето по начин, който отразява извършаната от Дружеството работа по договора;
- в определен момент, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента.
- Приходите от договори с клиенти се признават на база 5-етапен модел за признаване, като разграничение се прави в следните две насоки според момента на удовлетворяване на задължението за изпълнение:
    - задължение за изпълнение (прехвърляне на контрол) в течение на времето – в този случай приходите се признават постепенно, следвайки степента на прехвърляне на контрола върху стоките или услугите на клиента;
    - за изпълнение, удовлетворено (прехвърлен контрол) в определен момент – клиентът получава контрол върху стоките или услугите в определено време и приходите се признават изцяло наведнъж.

Приходи от финансиране

Полученото финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, получено за покриване на текущо възникнали разходи, се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, получено за придобиване на нетекущи материални и нематериални активи се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за доходите.

Приходите от лихви от финансови активи на отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се включват в нетната печалба / (загуба) от тяхната справедлива стойност. Приходи от лихви по финансови активи отчитани по амортизирана стойност и финансови активи отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, изчислени по метода на ефективната лихва, се признават в отчета за доходите.

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които впоследствие са обезценени. За тях се прилага ефективен лихвен процент върху нетната балансова стойност на финансовия актив (след приспадане на компенсацията за загуба).

Общият лихвен доход от финансови активи, които се оценяват по амортизирана стойност за годината, е **44 х.лв. (2019 - 125 х.лв.).**

3.3. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периодите, през които договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

3.4. Данъци

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

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

3.5. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 6.3.

3.6. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Първоначално признаване

Дружеството класифицира при първоначалното признаване на финансовите активи в една от следните категории:

1. Оценявани по амортизирана стойност,
2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и
3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията се определя на база бизнес модела за управление на дадения клас финансови активи и договорните характеристики на паричните потоци. Инвестиции, държани от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни продажби или обратни покупки, се класифицират като финансови активи, държани за търгуване. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и продажба се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, инвестиции, държани до падеж.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайната дейност на дружеството. Обикновено са със срок за уреждане в рамките на 30 дни и следователно всички са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размера на безусловната сума за получаване, освен ако не съдържат значителни финансови компоненти, тогава те са признават по справедлива стойност. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява впоследствие по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Други вземания

Тези суми обикновено произтичат от сделки извън обичайната оперативна дейност на дружеството. Лихви могат да се начисляват на база пазарните лихвени нива, когато срокът на погасяване надвишава шест месеца. Обикновено обезпечението не се получава.

Последваща оценка на финансови активи

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

След първоначалното признаване активите се отчитат по амортизирана стойност. Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността, по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж и намалена с обезценката.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава обезценка за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се основават на разликата между договорните парични потоци и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани на годишна база с първоначалния ефективен лихвен процент.

Размерът на очакваните кредитни загуби, признати като коректив за обезценка, зависи от кредитния риск на финансовия актив при първоначалното му признаване и от промяната в кредитния риск през следващи отчетни периоди. Въведени са три етапа на влошаване на кредитния риск, като за всеки етап са предвидени специфични отчетни изисквания.

- Етап 1 (редовни експозиции) - класифицират се финансови активи без индикация за увеличение на кредитния риск спрямо първоначалната оценка. За финансови инструменти, за които не е имало значително увеличение кредитния риск в сравнение с първоначалното признаване, се признава коректив за очаквани кредитни загуби, които произтичат от възможно неизпълнение през следващите 12 месеца.
- Етап 2 (експозиции с нарушено обслужване) - класифицират се финансови активи със значимо увеличение на кредитния риск, спрямо първоначалната оценка, но без обективни доказателства за обезценка. За тези кредитни експозиции, за които е имало значителното нарастване на кредитния риск в сравнение с първоначалното признаване, се изисква признаване. Лихвите се начисляват на база брутната балансова стойност на инструмента.
- Етап 3 (експозиции с кредитна обезценка) - класифицират се финансови активи със значимо увеличение на кредитния риск, и за които са налице обективни доказателства за наличие на обезценка. За тези експозиции, които са необслужвани, се изисква признаване на кредитна обезценка за остатъчния живот на експозицията, независимо от времето на неизпълнението. Лихвите се изчисляват на база амортизираната стойност на актива.

Не са извършвани промени в методологията и предположенията, на които Дружеството е базирало своите изчисления на ОКЗ, Дружеството обаче е включило приблизителни оценки, предположения и преценки, специфични за отражението на Covid-19.

Влиянието на COVID-19 пандемията върху възстановимостта на вземанията беше анализирано. Докато методологиите и предположенията, използвани в базовите изчисления на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) остават непроменени спрямо тези, приложени през предходната финансова година, Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки, специфични за отражението на пандемията от Covid-19. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на своите вземания и тяхната съпоставимост с предходния период, сочеща липсата на значително влошаване в ликвидната позиция на неговите клиенти, както и липсата на удължаване на кредитните срокове спрямо тези, прилагани през предходния период. Въпреки че не са установени съществени проблеми, свързани с възстановимостта, налице е риск икономическият ефект на COVID-19 пандемията да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, което би могло да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, моделирани при базовия случай.

Търговски вземания и договорни активи

Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очакваните кредитни загуби, при които се начислява обезценка за очаквани загуби през целия живот за всички търговски вземания и договорни активи.
За измерване на очакваните кредитни загуби, търговските вземания и договорните активи са групирани въз основа на споделените характеристики на кредитния риск и дните с просрочие. Договорните активи се отнасят до неизвършената работа и имат същите рискови характеристики като търговските вземания за същите видове договори. Поради това дружеството определя, че очакваните кредитни загуби 2020г. на търговските вземания са разумно приближение на кредитните загуби за договорните активи.

Дружеството признава в печалбата или загубата — като печалба или загуба от обезценка, размера на очакваните кредитни загуби (или обратно им възстановяване). Когато корективът за очаквани кредитни загуби е признат през друг всеобхватен доход, всяка корекция в него се признава в друг всеобхватен доход.

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.

В случаите когато Дружеството е запазило всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на деривати, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към датата, на която възникват.

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категорията попадат в тази категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

В тази категория обикновено попаднат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекат или бъдат отменени.

Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се представя нетната сума когато:

- има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

3.7. Активи и пасиви по договори с клиенти

В съответствие с МСФО 15, когато една от страните по договор с клиент е изпълнила задълженията си по договора, Дружеството представя договора в отчета за финансовото състояние като активи по договор или пасив по договор в зависимост от връзката между дейността на Дружеството и плащането от страна на клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане от продажби по договори с клиенти в статията „търговски и други вземания" на отчета за финансовото състояние.

Актив по договор с клиент се признава ако Дружеството изпълнява задължението си, като прехвърля стоки или услуги на клиент, преди клиентът да плати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, с изключение на сумите, които са представени като вземане по договор с клиент. Актив по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които то е прехвърлило на клиент. Този актив се оценява в съответствие с изискванията на МСФО 9. Обезценка на актив по договор с клиент се оценява и представя както обезценките на финансовите активи в съответствие с МСФО 9.

Пасив по договор с клиент се признава ако клиентът заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Дружеството да прехвърли стока или услуга на клиента, когато плащането е извършено или дължимо (което от двете настъпи по-рано). Пасив по договор е задължението на Дружеството да прехвърли стоки или услуги към клиент, за които то е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента.

Вземането по договор с клиент е безусловно право на Дружеството да получи възнаграждението по този договор. Това право се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Продажба с право на връщане
При някои договори с клиенти Дружеството прехвърля контрола върху дадена стока или услуга на клиент и също така дава на клиента правото да върне продукта поради различни причини и да получи комбинация от следното:

- пълно или частично възстановяване на заплатената сума;
- кредит, който може да бъде използван спрямо сумите, дължими или които ще бъдат дължими на Дружеството;
- замяна на друг продукт.

При отчитането на прехвърлянето на продукти с право на връщане (и за услуги, които се предоставят с уговорка за възстановяване), Дружеството признава всички от следните:

- приходи за прехвърлени продукти в размер на стойността на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, т.е. приход не се признава за продуктите, които се очаква да бъдат върнати;
- задължение за възстановяване, което се представя към статията „пасиви по договори с клиенти" в отчета за финансовото състояние;
- актив (и съответна корекция на стойността на продажбите) за правото на Дружеството да получи продуктите обратно от клиента при удовлетворяване на задължението за възстановяване. Този актив се представя към статията „активи по договори с клиенти" в отчета за финансовото състояние.

Гаранции
В общият случай Дружеството предоставя (в съответствие с договора, законодателството и обичайните си търговски практики) гаранция във връзка с продажбата на стока или услуга.

Ако клиентът има опцията да закупи отделно гаранция (например, когато гаранцията е договорена отделно и има отделна цена), гаранцията е отделна услуга, тъй като Дружеството обещава да предостави услугата на клиента в допълнение към продукта по договора. При такива обстоятелства Дружеството отчита гаранцията като задължение за изпълнение и разпределя част от цената на сделката към това задължение за изпълнение.

Ако клиентът не разполага с възможността да закупи отделно гаранцията, Дружеството отчита гаранцията в съответствие с МСС 37, освен ако обещаната гаранция или част от обещаната гаранция предоставя на клиента услуга, в допълнение към увереността, че продуктът съответства на уговорените в договора спецификации.

3.8. Основен капитал

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

3.9. Имоти, машини и съоръжения

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

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

Сгради	100
Машини, съоръжения и оборудване	3-10
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	3

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

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

3.10. Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи, дали споразумението прехвърля правото за използване на актива и дали Дружеството получава по същество всички икономически изгоди от актива.

Дружеството като лизингополучател
В началото на лизинговия срок се признава като актив с право на ползване и пасив по лизингово задължение в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на настоящата стойност на лизинговите вноски плюс настоящата стойност на очакваните плащания в края на лизинга. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга. Финансовите разходи се признават директно в отчета за доходите. След началната дата Дружеството оценява актива с право на ползване посредством модела на цената на придобиване.

След началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; и
- преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.
Ако собствеността върху актива се прехвърля на Дружеството по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване то актива с право на ползване се амортизира от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай актива с право на ползване се амортизира от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано.

3.11. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с

натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Програмни продукти	4
Патенти и Лицензи	4

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

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

3.12. Материални запаси

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

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

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	–	стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

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

3.13. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

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

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

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

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е 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 доходите.

3.14. Парични средства и парични еквиваленти

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

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

3.15. Провизии

Общи

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

4. Промени в счетоводните политики и оповестявания

4.1. Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните изменени МСФО, възприети от 1 януари 2020:

За първи път през 2020 година се прилагат някои изменения и разяснения, но те нямат влияние върху финансовия отчет на Дружеството. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

Изменения в* МСС 1 *Представяне на Финансови Отчети и* МСС 8 *Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020, като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват дефиницията за същественост и как трябва да бъде прилагана тя, като предоставят практически насоки, които до сега са били включени в други МСФО. Измененията също така пояснява, че съществеността зависи от естеството и значимостта на информацията. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

МСФО 3 ***Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция за бизнес***

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 Измененията разясняват минималните изисквания за бизнес и ограничават дефиницията за бизнес. Измененията също така премахват преценката, дали пазарните участници са в състояние да променят липсващи елементи, предоставят насоки, подпомагащи дружествата в преценката, дали придобитият процес е съществен и въвеждат незадължителен тест за концентрация на справедлива стойност. Дефиницията на термина „бизнес, стопанска дейност" се изменя, за да се съсредоточи върху стоки и услуги, предоставяни на клиенти, генериращи доход и изключва възвръщаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти - МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (Изменения)

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 и трябва да се прилагат ретроспективно. Публикуваните изменения, адресират проблеми, възникващи докато трае замяната на съществуващите лихвени показатели с алтернативни лихвени показатели. Адресират се ефектите върху специфични случаи на отчитане на хеджиране по МСФО 9 и МСС 39, в които се налага ориентиран към бъдещето анализ. Измененията предвиждат временни облекчения, приложими към изискванията при хеджиране, в случаите в които спазването на тези изисквания е пряко повлияно от реформата на референтните показатели. Промените позволяват отчитането на хеджирането да продължи в периода на несигурност до замяната на съществуващите референтни лихвени показатели с алтернативни безрискови лихвени показатели. Направени са изменения и в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, съгласно които се изисква представянето на допълнителна информация за несигурността при хеджиране в резултат на реформата. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

Концептуална рамка за финансово отчитане

Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 Концептуалната рамка представя концепциите за финансовото отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите. Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепцията за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на база за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително и кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети.
Измененията включват последващи изменения на засегнатите стандарти, така че да съответстват на новата рамка. Не всички изменения обаче актуализират стандартите с новите концепции. Някои изменения посочват само към коя версия на рамката се реферира конкретния стандарт (рамката на IASC, приета от IASB през 2001, рамката на IASB от 2010 или новата ревизирана рамка от 2018) или да посочат, че определенията в стандарта не са актуализирани с новите дефиниции, разработени в ревизираната концептуална рамка.
Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството
Приемането на новите стандарти и измененията в съществуващи стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството, с изключение на прилагането на МСФО 9 и МСФО 15. Ефекта от прилагане на МСФО 9 и МСФО 15 е оповестен в Пояснително приложение „Промени в счетоводната политика".

4.2. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 16 Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 (Изменения)
На 28 май 2020 Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, е модификация на лизинга. Лизингополучателят, който е избрал практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението се прилага за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 По-ранно прилагане е разрешено. Лизингополучателите прилагат практически целесъобразната мярка ретроспективно, като признават натрупания ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая), в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението. През отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, не се изисква от лизингополучателя да оповести размера на корекцията за всеки засегнат ред във финансовия отчет и печалбите на акция според изискванията на параграф 28 (ф) от МСС 8.

МСФО 17*: Застрахователни договори*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023, като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Стандарта не е приложим за Дружеството.

Изменения в МСС 1: *Класификация на пасивите като текущи или нетекущи*

През януари 2020 СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен деривати в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 и трябва да бъдат приложени ретроспективно. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Препратка към Концептуалната рамка – *Изменения в МСФО 3*

През май 2020 СМСС публикува Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка*. Измененията са предвидени да заменят препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*, публикувана през 1989, с препратка към *Концептуалната рамка за финансово отчитане*, публикувана през март 2018 без съществени промени в изискванията.

Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 Налози, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 и са приложими за бъдещи периоди. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 - МСФО 7, МСФО 9 и МСС 39 (Изменения)

През август 2020, СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 - МСФО 7, МСФО 9 и МСС 39, приключвайки своята работа в отговор на реформата за IBOR. Измененията предоставят временни облекчения, които се отнасят до ефектите от финансовата отчетност, когато междубанковият лихвен процент (IBOR) се заменя с алтернативен почти без рисков лихвен процент (RFR). По конкретно, измененията предвиждат практически насоки, когато се отчитат промените в основата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, да се изисква коригиране на ефективния лихвен процент, еквивалентен на движение на пазарен лихвен процент. Също така, измененията въвеждат улеснение за прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазват изискването за отделно идентифициране, когато RFR инструмента е определен като хеджиране на рисков инструмент. Освен това, измененията в МСФО 4 са предназначени да позволят на застрахователите, които все още прилагат МСС 39, да получат същите облекчения като тези, предвидени в измененията, направени в МСФО 9. Има и изменения на МСФО 7 *Финансови Инструменти: Оповестявания*, за да се даде възможност на потребителите на финансови отчети да разберат ефекта от реформата на референтните лихвени проценти върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на Дружеството. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 с разрешено по-ранно прилагане. Докато прилагането е със задна дата, Дружеството не е длъжно да преизчислява предишни периоди. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба – *Изменения в МСС 16*

През май 2020 СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 и трябва да бъдат прилагани в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор – *Изменения в МСС 37*

През май 2020 СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи Дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане* – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагащо МСФО за първи път

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020, СМСС публикува изменение в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които изберат да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 9– Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020, СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 като по-ранно приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 41 *Земеделие* – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020, СМСС публикува изменение в МСС 41 *Земеделие*. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност, на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Стандарта не е приложим за Дружеството.

4.3. Оценка на нетната реализуема стойност на материалните запаси

От ръководството се изисква да направи преценки за обезценките, за да определи нетната реализуема стойност на материалните запаси. Тези обезценки вземат под внимание фактори, като възраст и състояние на стоките, както и актуални пазарни данни, за да се оцени очакваното бъдещо търсене на стоките.

Към днешна дата, COVID-19 пандемията не е оказала съществен ефект върху оценката на Дружеството относно нетната реализуема стойност на материалните запаси, като обращаемостта на материалните запаси се е увеличила след началото на пандемията.

5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

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

5.1. Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга. Дружеството определя приблизително вътрешноприсъщ лихвен процент, използвайки подлежащи на наблюдение входящи данни (като например, пазарни лихвени проценти), както и приблизителни оценки, специфични за самото дружество (като например, кредитен рейтинг).

5.2. Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

5.3. Провизия за бъдещи търговски бонуси към клиенти

Дружеството признава провизия за задължението си да предостави бонуси на своите клиенти за реализиран обем покупки. Определянето на провизията изисква ръководството да направи преценка относно разходите за размера на очакваните бонуси. Към 31 декември 2020г., най-добрата преценка за необходимата провизия е в размер на 706 хил.лв (2019: 788 хил. лв.).

5.4. Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи е представена в Бележка 3.

5.5. Обезценка на вземания

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

5.6. Обезценка на нефинансови активи

Ръководството на предприятието направи детайлна годишна инвентаризация и преглед на нефинансовите активи и установи, че те са налични, в експлоатация, без съществени изменения в техническите параметри и нормали зададени от производителите им и съответно не бяха установени индикации за обезценка.

5.7. Отсрочени данъчни активи

Данъчните временни разлики по отсрочени активи са в резултат на провизирани отпуски на персонала и провизирани бонуси към клиенти за достигнат оборот. Няма данъчни загуби върху, които да са начислени отсрочени данъчни и съответно не съществува съществена несигурност относно бъдещото използване на признатите данъчни активи.

6. Приходи и разходи

6.1. Приходи от продажба на продукция, стоки и предоставяне на услуги

Приходи

Продажба на продукция	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Продажби на несвързани лица	8 900	11 256
Продажби на свързани лица	8 958	10 515
Общо приходи от продажба на продукция	**17 858**	**21 771**

Продажба на стоки	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Продажби на несвързани лица	46	364
Продажби на свързани лица	5	576
Общо приходи от продажба на стоки	**51**	**940**

Извършване на услуги	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Услуги на несвързани лица	13	29
Услуги свързани лица	3	13
Общо приходи от услуги	**16**	**52**

6.2. Други приходи

Други приходи	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Приходи от финансирания	164	164
Правителствени финасирания във връзка с COVID пандемията	216	-
Реинтегриране провизия	-	14
Други приходи	-	17
Други приходи свързани лица	5	3
Общо Други приходи	**385**	**198**

Признатите приходи от финансирания представляват признатата част, съответстваща на разходите, свързани с придобития актив.

6.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2020 BGN(000)
Текущи възнаграждения	3 098	3 690
Начислени компенсиируеми отпуски	41	67
Вноски по социалното осигуряване	560	674
Вноски по социалното осигуряване във връзка с начислени компенсируеми отпуски	7	11
Общо разходи за персонала	**3 706**	**4 442**
Средносписъчен брой на персонала	191	226

Персонал по категории	Средно списъчен брой	Разходи за възнаграждения	Разходи за СО	Общо BGN(000)
Производствен персонал	182	2560	493	**3053**
Административен персонал	5	351	60	**411**
Членове на органите на управление	4	228	14	**242**
Общо за персонала:	**226**	**3139**	**567**	**3706**

6.4. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Транспорт износ и митнически услуги	794	995
Консумативи	59	15
Консултански услуги	126	217
Комуникация	12	16
Консултански услуги (св. лица)	89	102
Застраховки	32	39
Счетоводство и одит	65	68
Наем машини	665	784
Ремонт и поддържка	178	70
Други услуги	37	40
Общо Разходи за външни услуги	**2 057**	**2 346**

6.5. Други разходи

Други разходи	31.12.2020	31.12.2019
Балансова стойност на продадени активи (БСПА)	BGN(000)	BGN(000)
БСПА на продадени материали	5	3
БСПА на продадени стоки	132	586
Общо БСПА	**137**	**589**

Други разходи	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Командировки	2	26
Недокументирани разходи	8	15
Търговски глоби и неустойки	7	2
Предпазни средства и вода	29	65
Представителни разходи (вкл. данък)	13	32
Разходи за провизии	242	646
Обезценка на материални запаси	133	
Други разходи	6	29
Общо други разходи	**440**	**815**

6.6. Финансови приходи и разходи

Финансови приходи	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Приходи от предоставени заеми и вземания	44	125
Приходи от валутни операции	1	2
Други финансови приходи	313	-
Общо финансови приходи	**358**	**127**

Финансови разходи	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	180	205
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	165	153
Общо разходи за лихви	**345**	**358**
Разходи за такси и комисионни	31	48
Разходи по валутни операции	5	7
Общо финансови разходи	**381**	**413**

7. Данък върху доходите

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

Отчет за доходите	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Разход за текущ данък върху дохода	-	(20)
Приход/Разход по отсрочени данъци	94	61
Разход за данък върху дохода, отчетен в печалбата или загубата	**94**	**41**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2020 е 10% (2019: 10%).

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2020 и 31.12.2019, е представено по-долу:

Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат	31.12.2020	31.12.2019
Счетоводен резултат преди данъци	(481)	(282)
Разходи, непризнати за данъчни цели	3 691	3 841
Обратно проявление на разходи непризнати за данъчни цели в минали отчетни периоди	(3 569)	(3 200)
Приходи, неподлежащи на облагане	(477)	(164)
Данъчен резултат преди данъци	(836)	195
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2020г.(2019: 10%)	-	(20)
Ефект от промяна в данъчната ставка	-	-
Разход за данък върху печалбата	-	**(20)**

Дружеството не използва данъчни облекчения.

Отсрочените данъци към 31.12.2019 и 31.12.2020 са свързани с следното:

Временна разлика	Движение на отсрочените данъци							
BGN(000)	Начално салдо		Увеличение		Намаление		Крайно салдо	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Обезценка СМЗ	16	2	133	13	14	2	135	13
Компенсируеми отпуски	144	14	96	10	144	14	96	10
Провизирани разходи	788	79	242	24	324	32	706	71
Данъчна загуба	-	-	836	84	-	-	836	84
Общо активи:	**948**	**95**	**1 307**	**131**	**482**	**48**	**1773**	**178**
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	(1 449)	(145)	114	11	-	-	(1 335)	(134)
Общо пасиви:	**(1 449)**	**(145)**	**(114)**	**(11)**	-	-	**(1 335)**	**(134)**
Отсрочени данъци (нето)	**(501)**	**(50)**	**1421**	**142**	**482**	**48**	**438**	**44**

8. Имоти, машини и съоръжения

Дълготрайни материални активи BGN(000)	Земи (терени)	Сгради, инсталации и съоръжения	Машини, оборудване и инвентар	Транспортни средства и други	Машини на лизинг	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:						
На 1 Януари 2019	**165**	**3 728**	**4 308**	**188**	**8 715**	**17 104**
Придобити	-	11	565	-	4 044	4 620
Трансфери	-	(20)	20	-	-	-
Отписани	-	-	(6)	(12)	-	(18)
На 31 декември 2019	**165**	**3 719**	**4 887**	**176**	**12 759**	**21 706**
Придобити	-	-	7	-	779	786
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	(10)	-	-	(10)
На 31 декември 2020	**165**	**3 719**	**4 884**	**176**	**13 538**	**22 482**
Амортизация:						
На 1 януари 2019	**-**	**416**	**2 995**	**121**	**3 017**	**6 549**
Начислена амортизация за годината	-	56	565	26	2 204	2 851
Отписана	-	-	(6)	(12)	-	(18)
На 31 декември 2019	**-**	**472**	**3 554**	**135**	**5 221**	**9 382**
Начислена амортизация за годината	-	108	540	23	2 353	3 024
Отписана	-	-	(5)	-	-	(5)
На 31 декември 2020	**-**	**580**	**4 089**	**158**	**7 574**	**12 401**
Балансова стойност:						
На 31 декември 2019	**165**	**3 247**	**1 333**	**41**	**7 538**	**12 324**
На 31 декември 2020г.	**165**	**3 139**	**795**	**18**	**5 964**	**10 081**

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Други оповестявания

Към 31.12.2020 земи и сгради с балансова стойност 3231 хил. лв. (2019: 3317 хил. лв.) лв. са ипотекирани като обезпечение на банковите заеми на Дружеството (Бел. 16).

9. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи BGN(000)	Програмни продукти	Други	Аванси и ДнМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2019	**33**	**48**	**-**	**50**
Придобити	-	-	-	**31**
На 31 декември 2019	**33**	**48**	**-**	**81**
Придобити	-	-	9	-
На 31 декември 2020	**33**	**48**	**9**	**81**
Амортизация:				
На 1 януари 2019	**15**	**38**	**-**	**50**
Начислена амортизация за годината	5	4	-	**3**
На 31 декември 2019	**20**	**42**	**-**	**53**
Начислена амортизация за годината	5	4	-	**9**
Отписана	-	-	-	-
На 31 декември 2020	**25**	**46**	**-**	**62**

Балансова стойност:				
На 31 декември 2019	**13**	**6**	**-**	**19**
На 31 декември 2020	**8**	**2**	**9**	**19**

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2020 Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

10. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

През октомври 2017 Уилям Хюз България ООД придоби конкурентна фирма от Полша – NOSAG POLSKA Sp.zo.o. С помощта на кредит, отпуснат от Сосиете Женерал Експресбанк АД, отложено плащане на част от цената и самоучастие беше придобито 100% от предприятие, което е сравнимо по размери, обороти и печалба.

	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Инвестиции в дъщерни предприятия	8402	8402
Общо	**8402**	**8402**

Инвестиции в дъщерни предприятия

Наименование	Седалище	31.12.2020 % от капитала	31.12.2020 стойност BGN(000)	31.12.2019 % от капитала	31.12.2019 стойност BGN(000)
NOSAG POLSKA Sp.zo.		100%	8402	100%	8402
Общо			**8402**		**8402**

11. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност, в т.ч.:	**354**	**1559**
- Кредити и заеми	354	1559

Дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност

Кредити и заеми, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи	31.12.2020 BGN(000) Главница	31.12.2020 BGN(000) Лихва	31.12.2020 BGN(000) **Общо**	31.12.2019 BGN(000) Главница	31.12.2019 BGN(000) Лихва	31.12.2019 BGN(000) **Общо**
Вземания по кредити и заеми от свързани лица	354	108	**462**	1559	219	**1778**
Начислени обезценки	-	-	-	-	-	-
Вземания по кредити и заеми от свързани лица нето	**354**	**108**	**462**	**1559**	**219**	**1778**

12. Материални запаси

Материални запаси	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Основни материали (по себестойност)	866	1152
Обезценка на основни материали	(133)	(16)
Суровини и Материали нето	**733**	**1 136**
Готова продукция	142	291
Стоки (по себестойност)	16	77
Обезценка на материални запаси	-	-
Стоки и продукции нето	**158**	**368**

През отчетния период Дружеството е обезценило основните материали до нетната им реализируема стойност. Разходи за обезценка, отчетени като текущи, в Отчета за всеобхватния доход – 135 хил. лв.(2019 – 16 хил. лв.)

13. Търговски и други вземания

Търговски вземания	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
Вземания от други свързани лица (под общ контрол)	2 725	737
Лихви по заеми предоставени на свързани лица	108	219
Обезценка на трудно събираеми вземания	-	-
Вземания от други свързани лица (под общ контрол) (нетно)	**2 833**	**956**
Търговски вземания, брутно	1664	1657
Обезценка на трудно събираеми вземания	-	-
Търговски вземания (нетно)	**1664**	**1 657**
Аванси на доставчици	**119**	**21**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане от 30 до 60 дни.
Към 31.12.2020, в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост не са обезценявани търговски вземания (31.12.2019: 0 хил. лв.).
Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

			Просрочени, но необезценени				
	Общо BGN(000)	Нито просрочени, нито обезценени BGN(000)	< 30 дни BGN(000)	30-60 дни BGN(000)	60-90 дни BGN(000)	90-120 дни BGN(000)	>120 дни BGN(000)
2020	**1664**	**1280**	**304**	**24**	**7**	**7**	**42**
2019	**1657**	**1354**	**266**	**9**	**1**	**17**	**-**

Други вземания	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
	до 1	до 1
Данъци за възстановяване, в т.ч.	278	355
- данък върху печалбата	-	*113*
- данък върху добавената стойност	*278*	*242*
Предплатени разходи, в т.ч.	106	335
- наем машини	87	*298*
- застраховки	17	*14*
- финансови такси	2	*24*
Общо други вземания	**384**	**690**
Общо Търговски вземания и други вземания (нетно)	**2048**	**2347**

14. Парични средства и краткосрочни депозити

Парични средства	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019г. BGN(000)
Парични средства в каса, в т.ч.	**1**	**2**
в лева	*1*	*2*
Разплащателни сметки	**200**	**291**
в лева	17	290
във валута	182	1
Общо парични средства и парични еквиваленти	**201**	**293**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31.12.2019 справедливата стойност на паричните средства и краткосрочни депозити е 201 хил. лв. (2019: 293 хил. лв.).

15. Основен капитал и резерви

	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
100 дяла с номинална стойност 50 лв. всеки	5	5

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой дялове	Регистриран и емитиран капитал BGN(000)
На 1 януари 2019г.	100	5
На 1 януари 2020г.	100	5
На 31 декември 2020г.	100	5

Всички дялове са изцяло платени.

16. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2020 BGN(000)	**31.12.2020 BGN(000)**	31.12.2019 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)	**31.12.2019 BGN(000)**
Обезпечени заеми	Текущи	Нетекущи	**Общо**	Текущи	Нетекущи	**Общо**
Банкови заеми	1 049	3 747	**4 796**	1057	4287	**5344**
Отсрочена покупка NOSAG Polska	-	-	-	587	-	**587**
Кредитни карти	1	-	**1**	6	-	**6**
Общо обезпечени заеми	**1 050**	**3 747**	**4 797**	**1650**	**4287**	**5937**
Необезпечени заеми						
Заеми от свързани лица	10	1 695	**1 705**	40	1695	**1735**
Общо необезпечени заеми	**10**	**1 695**	**1 705**	**40**	**1695**	**1735**
Лизингови договори						
Задължения по лизингови договори	2 221	4 886	**7 107**	2434	5102	**7536**
Общо Лизингови договори	2 221	4 886	**7 107**	2434	5102	**7536**
Общо задължения заеми	**3 281**	**10 328**	**13 609**	**4124**	**11084**	**15208**

Получени заеми	**BGN(000)**				
	Главница	**Лихва**	**Сума**	**Вал.**	**Падеж**
Дълг. Банков заем (2)	77	-	77	EUR	13.09.2021
Дълг. Банков заем (3)	274	-	274	EUR	17.12.2024
Дълг. Банков заем (4)	184	-	184	EUR	30.07.2022
Дълг. Банков заем (5)	4 261	-	4 261	EUR	30.07.2025
Общо	**4 796**	**-**	**4 796**		

Неусвоени заеми

Към 31.12.2020, Дружеството има на разположение овърдрафт с общ размер 293 хил. лв. Усвоената част е 0 хил. лв. (2019: 23 хил. лв.), по отношение на която са изпълнени всички договорени условия.

Финансирания

	2020	2019
Финансиране по евро проект	191	355
Общо	**191**	**355**

17. Провизия за бъдещи търговски бонуси към клиенти

Дружеството признава провизия за задължението си да предостави бонуси на своите клиенти за реализиран обем покупки. Определянето на провизията изисква ръководството да направи преценка относно разходите за размера на очакваните бонуси. Към 31 декември 2020, най-добрата преценка за необходимата провизия е в размер на 706 хил. лв. (2019: 788 хил. лв.).

Провизии	31.12.2020 BGN(000)	31.12.2019 BGN(000)
В началото на периода	**788**	**156**
- Бъдещи търговски бонуси към клиенти	788	156
Начислени през периода	**242**	**646**
- Бъдещи търговски бонуси към клиенти	242	646
Признати през периода	**324**	**14**
- Бъдещи търговски бонуси към клиенти	324	14
В края на периода	**706**	**788**
- Бъдещи търговски бонуси към клиенти	706	788

18. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.
Няма разумно очаквани промени в ключовите допускания, които биха оказали съществен ефект върху задължението за доходи на персонала при пенсиониране към края на отчетния период.
Средната срочност на пенсионното задължение е приблизително 3 години.

19. Търговски и други задължения

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN(000)	BGN(000)
Задължения към доставчици	1 057	1 343
Получени аванси	279	79
Задължения към персонала	193	257
Провизирани отпуски	48	78
Данъци на физически лица	20	27
Задължения за осигуровки	76	101
Други данъчни задължения	2	4
Общо	**1 675**	**1 889**

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

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30 или 60 дневен срок
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30 дневен срок.

20. Оповестяване на свързани лица

Дъщерни предприятия
NoSag Polska Sp. zo.o (Полша) е еднолично дъщерно дружество на Уилям Хюз България ООД. NoSag Polska Sp. zo.o е придобито през октомври 2017

Други свързани лица
Дружеството отчита като свързани лица следните дружества под общ контрол : Stateview Finance (UK), William Hughes (UK), Стейтвю Файнанс България ООД (BG), Стейтвю Холидейз България ООД (BG) .
Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		BGN(000)	BGN(000)	BGN(000)	BGN(000)
Продажби на / покупки от свързани лица					
NoSag Polska Sp	2020	-	64	-	17
NoSag Polska Sp	2019	-	17	-	5
Други свързани лица (под общ контрол)	2020	8 971	437	2 725	3
Други свързани лица (под общ контрол)	2019	11 106	589	737	29
Други свързани лица (под общ контрол) Активи с право на ползване	2020	-	2 180	-	77

Други свързани лица (под общ контрол)					
Активи с право на ползване	2019	-	3747	-	-
	2020			**2 725**	**97**
	2019			**737**	**34**

		Приходи от лихви	Разходи за лихви	Вземания от свързани лица	Задължения свързани лица
		BGN(000)	BGN(000)	BGN(000)	BGN(000)
Заеми от / на свързани лица					
NoSag Polska Sp	2020	7	-	-	-
NoSag Polska Sp	2019	54	-	631	-
Други свързани лица (под общ контрол)	2020	37	178	462	1705
Други свързани лица (под общ контрол)	2019	71	122	1147	1735
Други свързани лица (под общ контрол) *Задължения по лизингови договори*	2020	-	166	-	7107
Други свързани лица (под общ контрол) *Задължения по лизингови договори*	2019	-	153	-	7536
	2020			**462**	**8 812**
	2019			**1 778**	**9 271**

Предоставени заеми на свързани лица

През 2017, Дружеството е предоставило заем в размер 2244 хил. лв. на дъщерното си дружество NoSag Polska. Заемът не е обезпечен и се олихвява при 3.5% годишна лихва. През 2020г заема е напълно погасен в едно с лихвите. (Непогасената част за 2019: 631 хил. лв.). През 2020, Дружеството е предоставило заем в общ размер на 521 хил. лв. (2019г.: 1414 хил. лв.) на свързаното лице Стейтвю Файнанс България ООД. Заемът не е обезпечен и се олихвява при 1.2375% годишна лихва. Заемите са с падеж 2024 – 2025

Условия на сделките със свързани лица

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

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2020	2019
	BGN(000)	BGN(000)
Възнаграждения	228	336
Социални осигуровки	14	22
	242	**358**

21. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания.

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Други

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

22. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.
През 2020, както и през 2018, Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.
Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

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

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

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

Към 31 декември 2020 (хил.лв.)

	На поискване	< 3 мес.	3-12 мес.	1-5 год.	> 5 год.	Общо
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	264	796	3 747	-	**4 807**
Задължения по договори за лизинг	-	651	1 665	4 263	528	**7 107**
Търговски и други задължения	-	1 675	-	-		**1 675**
Задължения към свързани лица	-	97			1 695	**1 792**
	-	**2 687**	**2 461**	**8 010**	**2 223**	**15 381**

Към 31 декември 2019

	На поискване	< 3 мес.	3-12 мес.	1-5 год.	> 5 год.	Общо
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	280	1 410	4 287	-	**5 977**
Задължения по договори за лизинг	-	651	1 954	4 271	660	**7 536**
Търговски и други задължения	-	1 889	-	-		**1 889**
Други дългосрочни задължения	-	-	-	587	-	**587**
Задължения към свързани лица	-	34			1 695	**1 729**
	-	**2 854**	**3 364**	**8 558**	**2 355**	**17 131**

През годината, приключваща на 31 декември 2020, Дружеството е предоговорило успешно падежните дати на значителна част от своите заеми като пряк отговор на глобалната пандемия от COVID-19, за да гарантира, че ликвидната стабилност на Дружеството ще бъде поддържана през периода на повишена глобална несигурност и променливост.
Понастоящем Дружеството няма съществени заеми, чийто падеж е в рамките на 12-те месеца до 31 декември 2021, и има стабилна ликвидна позиция, която ще го подпомага при смекчаването на всяка последваща променливост на пазара. Падежните дати на заемите на Дружеството ще продължат да бъдат наблюдавани и те ще бъдат рефинансирани предварително в зависимост от условията на кредитните пазари и подкрепата от страна на неговите финансови контрагенти. Обобщение на одобрените, неусвоени банкови заеми е предоставено в Бележка към финансовия отчет.
До степента, в която резултатите от дейността и финансовото състояние на Дружеството се влошат допълнително, няма гаранция, че то ще бъде в състояние да получи допълнително отказ от изпълнението на договорни ангажименти със своите заемодатели в бъдеще. В тази ситуация, банките може да поискат

незабавното погасяване на заемите, което може да окаже съществен неблагоприятен ефект върху бъдещото финансово състояние на Дружеството.
Ръководството на Дружеството обаче сочи, че независимо от сегашната несигурност, неговият стабилен отчет за финансовото състояние, включително значителните парични авоари, в комбинация с действията, които са предприети към днешна дата и продължаващата дейност на неговите клиенти, гарантират че то е способно да продължи през предизвикателствата, предизвикани от отражението на пандемията от COVID-19.

Валутен риск
Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява покупки на материални запаси и услуги в британски лири и щатски долари , които са под 2% от общия обем на покупките. Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на британската лира и щатския долър не е значителен.

Кредитен риск
Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските 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. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2020

Управление на капитала
Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за съдружниците.
Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. През 2020, както и през 2019, няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

23. Финансови инструменти

23.1. Справедлива стойност на финансовите инструменти

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

- Дългосрочни вземания с плаващи и фиксирани лихви – използвани са входящи данни като лихвени проценти, специфични рискови фактори на страната, в която оперира длъжника, неговия индивидуален кредитен риск и риска, свързан с финансирания проект/сделка. На база на тази оценка, е определена и загубата от обезценка на вземанията. Към 31 декември 2020, отчетната стойност на дългосрочните лихвоносни вземания, нетно от натрупаната обезценка, не се отличава съществено от оценената справедлива стойност.
- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;

24. Събития след края на отчетния период

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

Съставител: Даниел Колев

Ръководител: Макс Иво Артър Хюз

Петков и Партньори

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собствениците на УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на УИЛЯМ ХЮЗ БЪЛГАРИЯ ООД („Дружеството"), съдържащ Отчет за финансовото състояние към 31.12.2020 г. и Отчет за всеобхватния доход, Отчет за промените в собствения капитал и Отчет за паричните потоци, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международни счетоводни стандарти, приети от ЕС.

БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА МНЕНИЕ

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

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ, РАЗЛИЧНА ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИЯ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВЪПРОСИ, КОИТО ПОСТАВЯ ЗА ДОКЛАДВАНЕ ЗАКОНЪТ ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

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

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

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

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

ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международни счетоводни стандарти, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима

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

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

„Петков и партньори" ООД

Управител:

Регистриран одитор:

Христо Валериев Петков

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 155 ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ ООД

София

21 юни 2021 г.