Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Резбонарезни инструменти Габрово ЕООД

31 декември 2020 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6

Годишен доклад за дейността 2020 г.

Резбонарезни инструменти Габрово ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност на 01 юни 1998 г. в гр. Габрово. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Габрово, бул. Столетов № 157. Основният предмет на дейност е производство на сечива и инструменти за ръчна и машинна обработка. Дружеството няма клонове и не извършва научноизследователска и развойна дейност.

Едноличен собственик на капитала е РС Веркцойге ГмбХ със седалище Австрия, гр. Инсбрук, ул. Темпел № 5б, регистрирано с решение на 24 януари 2002 г. по ф.д. 50/2002 г., рег. № FN 218208.

През годината не са начислени дивиденти на едноличния собственик на капитала РС Веркцойге ГмбХ, Австрия.

Въведеното извънредно положение , обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и извънредната епидемична обстановка както у нас така и в Европейския съюз и в страните извън него, доведоха до значително намаляване на поръчките от нашите клиенти за изработка на резбонарезни инструменти.

След изпълнение на получените в началото на 2020 година поръчки, които осигуриха заетост на производството до месец март 2020 г., се получи спад в оборотите в следващите месеци над 20 %. Това наложи съкращение на персонала с цел намаляване на увеличаващите се загуби. През месец април 2020 г. бяха съкратени 2 работника , а през месец май 22 работника .

През месец юли 2020 г. фирмата се възползва от Постановление 151 от 03 юли 2020 г. за изплащане на средства за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение. От месец юли 2020 г. до месец март 2021 г. получаваме средства за запазване на заетостта в размер 60 на сто от размера на осигурителния доход и от дължимите осигурителни вноски за сметка на работодателя ,за всеки работник или служител , който отговаря на поставените в постановлението изисквания.

Заложеният план за 2020 г. за реализация на приходи от Дружеството в размер на 6 000 хил. евро. Въпреки усилията на Управителя и Прокуристите за привличане на нови клиенти, и оптимално свиване на разходите, приходите за 2020 г. в размер на 5 001 хил. евро, което показва неизпълнение на плана с 16,65%.

Ръководството планира, чрез отимизиране на разходите, увеличение на поръчките и корекции в ценовата политика да успее да подобри финансовото състояние на Дружеството в следващия отчетен период.

Клиентите ни с най- висок принос за оборота са Voelkel, Ruko, Exact, Hoffmann, както следва:

Приходи месец януари –месец декември 2020 г.

хил. евро

Völkel	*Hoffmann*	*Exact*	*Ruko*	*Други*	*Вътрешен пазар*	*Общо*
661	446	494	449	2 707	244	5 001
13,22%	8,92%	9,88%	8,98%	54,12%	4,88%	100%

От вътрешния пазар с най-висок оборот са фирмите „Инструменти и машини" ЕООД, Хеми Би и NBI Консорциум ЕООД.

И през 2020 г. се спазват предприетите от предходните години мерки за свиване на разходите и мероприятия за стабилизиране на финансовото състояние на фирмата, произведени бяха 1 653

074 броя инструменти на стойност 4 926 821 евро, което е с 640 498 броя по-малко от предходната година , което се отрази неблагоприятно върху финансовия резултат за 2020 г.

Основният капитал на Резбонарезни инструменти Габрово ЕООД е в размер на 5 100 000 лв., който е изцяло внесен, с номинална стойност в размер на 1 000 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент.

Дружеството начислява и изплаща възнаграждения на Управителите и Прокуристите.

Дивиденти се изплащат само след приет и заверен финансов отчет за съответната година, при условие, че чистата стойност на имуществото, намалена с дивидентите и лихвите, подлежащи на изплащане е не по-малка от сумата на капитала на дружеството, и другите резерви.

Дружеството няма клонове на предприятието. Част от производството е изнесено в гр. Трявна, но намиращите се там цехове не са със самостоятелно действие. Те са част от Резбонарезни инструменти Габрово ЕООД.

Средносписъчният състав на персонала на Дружеството за 2020 г. е 299 работници и служители, без лицата в отпуск по майчинство. Броят на служителите на дружеството е разпределен както следва:

Ръководен персонал	16
Аналитични специалисти	22
Приложни специалисти	11
Административен персонала	10
Охрана	12
Квалифицирани работници	189
Машини оператори и монтажници	2
Неквалифициран персонал	37

Към 31 декември 2020 г. Дружеството разполага с 4 811 хил. лв. налични пари и парични еквиваленти.

Дружеството произвежда метчици, плашки, опашкови инструменти, дорникови инструменти, райбери, дървообработващи инструменти. Производственият цикъл се състои от подготвителни операции, термообработка и финишни операции. Средната продължителност на производственият процес е 6 седмици. След всяка операция се прави проверка от контрольор по качество на база инструкция за контрол и ИСО 9001-2000.

Дружеството работи по поръчков метод, който има силата на договор. Основна стратегия на дружеството е да бъде конкурентно способно на външния и вътрешния пазар с качеството на произвежданата продукция.

През тази година са направени инвестиции в размер на 89 хил. лв. По значителната част е в размер на 60 хил. лв. и е свързана с закупуване на машини за производството, като от тях на стойност 3 хил. лв. са въведени в експлоатация още същата година други на стойност 57 хил. лв. са въведени в експлоатация през м.02.2021 г., 29 хил. лв. бяха разходени за строително-монтажни дейности в цех Метчици.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи като: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, документална обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2020 г.) е одобрен и приет от Управителя на 11 март 2021 г.

Не са настъпили важни събития след датата на финансовия отчет, които следва да бъдат оповестени, с изключение на Във връзка с продължаващата световна пандемия от Covid-19, описана в пояснение 2 от настоящия финансов отчет, с Решение на Министерски съвет №72 от 26.01.2021 г. беше удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България до 30 април 2021 г.

Дейността на предприятието създава предпоставки за излагането на кредитен, лихвен и ликвиден риск. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството на Резбонарезни инструменти Габрово ЕООД.

- **Кредитен риск**

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на признатите към датата на отчета финансови активи. Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти на Дружеството, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и отчети на клиентите и други контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

- **Лихвен риск**

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2020 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като Дружеството е погасило всичките си задължения по банкови заеми. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти

- **Ликвиден риск**

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 90-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Март 2021 г.
гр. Габрово

Управител:
Д-р Клаудиа Швамбергер

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Едноличния собственик на
Резбонарезни инструменти Габрово ЕООД
гр. Габрово

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Резбонарезни инструменти Габрово ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)", заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. 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, изготвен от ръководството съгласно 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.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията 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 и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

(а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

(б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и

(в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Марий Апостолов
Управител
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

16 март 2021 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26



Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	31 декември 2020 '000 лв.	31 декември 2019 '000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	89	100
Имоти, машини и съоръжения	6	4 024	4 754
Отсрочени данъчни активи	8	42	15
Нетекущи активи		**4 155**	**4 869**
Текущи активи			
Материални запаси	9	4 857	5 211
Търговски вземания	10	635	661
Предплащания и други активи	11	233	49
Пари и парични еквиваленти	12	4 811	3 483
Текущи активи		**10 536**	**9 404**
Общо активи		**14 691**	**14 273**

Съставил: */Милена Съменова/*

Управител: */д-р Клаудиа Швамбергер/*

Дата: 9 март 2021 г.

С одиторски доклад от дата 16.03.2021 г.:

Марий Апостолов
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Отчет за финансовото състояние към 31 декември (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2020 '000 лв.	31 декември 2019 '000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	13.1	5 100	5 100
Други резерви		8 261	8 261
Натрупана загуба		(508)	(853)
Общо собствен капитал		**12 853**	**12 508**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	14.2	139	130
Задължение по лизингови договори	4.1	290	376
Получено финансиране		47	76
Нетекущи пасиви		**476**	**582**
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	11.2	744	722
Получено финансиране		30	30
Задължения по лизингови договори	7	86	85
Търговски задължения	16	500	343
Други задължения	17	2	3
Текущи пасиви		**1 362**	**1 183**
Общо пасиви		**1 838**	**1 765**
Общо собствен капитал и пасиви		**14 691**	**14 273**

Съставил: /Милена Съменова/

Управител: /д-р Клаудиа Швамбергер/

Дата: 9 март 2021 г.

С одиторски доклад от дата 16.03.2021 г.:

Марий Апостолов
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Приходи от договори с клиенти	18	9 712	12 389
Други приходи	19	1 316	266
Разходи за материали	20	(3 624)	(5 015)
Разходи за външни услуги	21	(431)	(487)
Разходи за персонала	14.1	(5 213)	(6 030)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(836)	(1 196)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(65)	(126)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		(190)	289
Други разходи с корективен характер		62	131
Други разходи	22	(388)	(558)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		**343**	**(337)**
Финансови разходи	23	(25)	(35)
Финансови приходи	23	-	1
Печалба(загуба) преди данъци		**318**	**(371)**
Приходи/(разходи) за данъци върху дохода	24	27	(39)
Печалба/(загуба) за годината		**345**	**(410)**
Общо всеобхватен доход/(загуба) за годината		**345**	**(410)**

Съставил: /Милена Съменова/

Управител: /д-р Клаудиа Швамбергер/

Дата: 9 март 2021 г.

С одиторски доклад от дата 16.03.2021 г.:

Марий Апостолов
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	**5 100**	**8 261**	**(853)**	**12 508**
Печалба за годината	-	-	345	345
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**345**	**345**
Салдо към 31 декември 2020 г.	**5 100**	**8 261**	**(508)**	**12 853**

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2019 г.	**5 100**	**8 261**	**(443)**	**12 918**
Загуба за годината	-	-	(410)	(410)
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**-**	**(410)**	**(410)**
Салдо към 31 декември 2019 г.	**5 100**	**8 261**	**(853)**	**12 508**

Съставил: */Милена Съменова/*

Управител: */д-р Клаудиа Швамбергер/*

Дата: 9 март 2021 г.

С одиторски доклад от дата 16.03.2021 г.:
Марий Апостолов
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ГРАНТ ТОРНТОН ООД София Рег. № 032

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		10 081	13 825
Финансиране 60/40		1 031	-
Плащания към доставчици		(4 691)	(6 392)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(5 179)	(6 289)
Други постъпления от оперативна дейност		397	833
Други плащания за оперативна дейност		(106)	(333)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**1 533**	**1 644**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	5, 6	(95)	(641)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		3	15
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(92)**	**(626)**
Финансова дейност			
Плащания по финансов лизинг		(93)	(46)
Други парични потоци от финансова дейност		(12)	(23)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(105)**	**(69)**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**1 336**	**949**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		3 483	2 546
Загуба от валутна преоценка		(8)	(12)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	12	**4 811**	**3 483**

Съставил: /Милена Съменова/

Управител: /д-р Клаудиа Швамбергер/

Дата: 9 март 2021 г.

С одиторски доклад от дата 16.03.2021 г.:

Марий Апостолов
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Резбонарезни инструменти Габрово е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в гр. Габрово със седалище и адрес на управление гр. Габрово, бул. Столетов 157.

Основната дейност на Дружеството е производство на сечива и инструменти за ръчна работа.

Дружеството се управлява от управител д-р Клаудиа Швамбергер, прокуристите инж. Живко Панайотов Живков и инж. Стефан Петров Петров.

Крайният собственик на капитала е дружество РС Веркцойге ГмбХ, регистрирано в Австрия, гр. Инсбрук на 24 януари 2002 г. с решение № FN 218208 по ф.д.50/2002 г., представлявано от СК Клаудиа Валбурга Швамбергер и Фондация Швамбергер.

Броят на персонала към 31 декември 2020 г. е 361 човека.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС" представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Извънредно положение в България от 13 март 2020 г. до 13 май 2020 г.

През отчетния период дейността на дружеството беше повлияна от световната пандемия от Covid-19. В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 г. Народното събрание взе решение за обявяване на извънредно положение за период от един месец. На 24 март 2020 г. парламентът прие „Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (загл. доп. – ДВ, бр. 44 от 2020 г., в сила от 14.05.2020 г.)". Впоследствие, извънредното положение бе удължено с още един месец и остана в сила до 13 май 2020 г.

Извънредна епидемична обстановка в България от 14 май 2020 г. до 30 април 2021 г.

На 13 май 2020 г. Министерският съвет обяви извънредна епидемична обстановка, считано от 14 май 2020 г., която беше удължавана периодично преди изтичането на срока й. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, срокът на извънредната епидемична обстановка е удължен от правителството до 30 април 2021 г.

Ефект от Covid-19върху финансовия отчет на предприятието през 2020 г.

Въведеното извънредно положение , обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и извънредната епидемична обстановка както у нас така и в Европейския съюз и в страните извън него, доведоха до значително намаляване на поръчките от нашите клиенти за изработка на резбонарезни инструменти.

След изпълнение на получените в началото на 2020 година поръчки, които осигуриха заетост на производството до месец март 2020 г., се получи спад в оборотите в следващите месеци над 20 %. Това наложи съкращение на персонала с цел намаляване на увеличаващите се загуби. През месец април 2020 г. бяха съкратени 2 работника , а през месец май 22 работника .

През месец юли 2020 г. фирмата се възползва от Постановление 151 от 03 юли 2020 г. за изплащане на средства за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение. От месец юли 2020 г. до месец март 2021 г. получаваме средства за запазване на заетостта в размер 60 на сто от размера на осигурителния доход и от дължимите осигурителни вноски за сметка на работодателя ,за всеки работник или служител , който отговаря на поставените в постановлението изисквания.

Заложеният план за 2020 г. за реализация на приходи от Дружеството в размер на 6 000 хил. евро. Въпреки усилията на Управителя и Прокуристите за привличане на нови клиенти, и оптимално свиване на разходите, приходите за 2020 г. в размер на 5 001 хил. евро, което показва неизпълнение на плана с 16,65%.

Ръководството планира, чрез оптимизиране на разходите, увеличение на поръчките и корекции в ценовата политика да успее да подобри финансовото състояние на Дружеството в следващия отчетен период.

Прилагане на принципа-предположение за действащо предприятие

Финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19.

Дори и към датата на съставяне на финансовия отчет са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на му да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на годишния финансов отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2020 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2020 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСС 1 и МСС 8 (изменен) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г, приети от ЕС
- МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори" в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансовите отчети". Дружеството прие да представя Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;

б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или

в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

През 2020 г. е представен един сравнителен период, защото Дружеството не прекласифицира или преизчислява ретроспективно позиции в отчета за финансовото състояние.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези

сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на всеки месец от отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на продукция и предоставяне на услуги.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1 Идентифициране на договора с клиент

2 Идентифициране на задълженията за изпълнение

3 Определяне на цената на сделката

4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение

5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

4.4.1.Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на продукция

Продажбата на продукция включва продажба на сечива и инструменти за ръчна работа, включващи метчици, плашки, свредла, зенкери, фрези, дълбяци. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2 Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват термообработка на детайли, анализ на стоманата за инструментите, шлифоване на детайли, отгряване на детайли и др. Приходите се признават, когато услугите са предоставени.

4.4.3 Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо.

4.4.4 Приходи от финансиране

Първоначално финансиранията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Разходите по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи".

4.7. Нематериални активи

Нематериални активи включват придобити софтуерни продукти, лицензи, патенти и търговска марка. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 3,3 – 4 години
- Други 10 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация на нефинансови активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на съоръжения, двигателни машини, оборудване, производствени машини, компютърна техника, апаратура, измервателни уреди и стопански инвентар се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години

- Машини и съоръжения 6.67 - 25 години
- Транспортни средства 33.3 години
- Стопански инвентар 6,67 години
- Компютри 6.67 години
- Други 20 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Отчитане на лизинговите договори

Дружеството като лизингополучател

За новите договори, сключени на или след 1 януари 2020 г. Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение." За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел" ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са представени на отделен ред.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Финансови инструменти

4.11.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.11.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи

разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата / отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.11.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.11.4. Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби", който замества „модела на понесените загуби", представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)

„Фаза 3" обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория.

Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг"). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

4.11.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и готова продукция. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.13. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.1.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен, ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход.

4.14. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства се състоят от наличните пари в брой и Пари и парични еквиваленти по банкови сметки.

4.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви са формирани от натрупани печалби от предходни периоди.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденти на собственика са включени на ред „Задължения към свързани лица" в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от решението на едноличния собственик на капитала преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на без рискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи". Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала".

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например обременяващи договори. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизии, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизии.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизии и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

4.18.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.19.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година. В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2020 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват придобити софтуерни продукти, лицензи, патенти и търговска марка. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Патенти, търговска марка	Придобити софтуерни продукти	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2020 г.	112	108	220
Новопридобити активи	-	6	6
Салдо към 31 декември 2020 г.	112	114	226
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2020 г.	(47)	(73)	(120)
Амортизация	(8)	(9)	(17)
Салдо към 31 декември 2020 г.	(55)	(82)	(137)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	**57**	**32**	**89**

	Патенти, търговска марка	Придобити софтуерни лицензи	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2019 г.	112	108	220
Салдо към 31 декември 2019 г.	112	108	220
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2019 г.	(39)	(64)	(103)
Амортизация	(8)	(9)	(17)
Салдо към 31 декември 2019 г.	(47)	(73)	(120)
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	**65**	**35**	**100**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".
Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват съоръжения, двигателни машини, оборудване, производствени машини, компютърна техника, апаратура, измервателни уреди и стопански инвентар. Балансовата стойност към 31.12.2020 г. може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2020 г.	192	2 759	23 915	588	153	16	27 623
Новопридобити активи	-	-	48	-	-	89	137
Отписани активи	-	-	(1)	(10)	(2)	(48)	(61)
Салдо към 31 декември 2020 г.	**192**	**2 759**	**23 962**	**578**	**151**	**57**	**27 699**
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2020 г.	-	(1 942)	(20 430)	(387)	(110)	-	(22 869)
Амортизация	-	(105)	(674)	(36)	(4)	-	(819)
Отписани активи	-	-	1	10	2	-	13
Салдо към 31 декември 2020 г.	**-**	**(2 047)**	**(21 103)**	**(413)**	**(112)**	**-**	**(23 675)**
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	**192**	**712**	**2 859**	**165**	**39**	**57**	**4 024**

Балансовата стойност към 31.12.2019 г. може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения	Транспортни средства	Други	Р-ди за придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2019г.	192	2 747	23 158	645	152	194	27 088
Новопридобити активи	-	12	798	-	3	641	1 454
Отписани активи	-	-	(41)	(57)	(2)	(819)	(919)
Салдо към 31 декември 2019 г.	**192**	**2 759**	**23 915**	**588**	**153**	**16**	**27 623**
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2019 г.	-	(1 836)	(19 437)	(408)	(108)	-	(21 789)
Амортизация	-	(106)	(1 034)	(36)	(4)	-	(1 180)
Отписани амортизации	-	-	41	57	2	-	100
Салдо към 31 декември 2019 г.	-	(1 942)	(20 430)	(387)	(110)	-	(22 869)
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	**192**	**817**	**3 485**	**201**	**43**	**16**	**4 754**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Дружеството има учреден особен залог върху притежавани от него машини и съоръжения в полза на Райфайзенбанк България ЕАД във връзка с обезпечение на револвиращия банков кредит.

През 2019 г. Дружеството е признало лизингов актив и лизингови задължения във връзка с договор за лизинг на машина Normac MX16-S/N048 3Axis CNC, която е представен като част от Машини и съоръжения, а задълженията - като задължения по лизинг в пасива на отчета за финансовото състояние. Балансовата стойност на машината към 31.12.2020 г. е 563 хил. лв. (31.12.2019 г.: 745 хил. лв.)

7. Задължения по лизингови договори

През отчетния период Дружеството е била страна по един лизингов договор за машина.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2020 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания						
	До 1 година '000 лв.	1-2 години '000 лв.	2-3 години '000 лв.	3-4 години '000 лв.	4-5 години '000 лв.	След 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
31 декември 2020 г.							
Лизингови плащания	93	93	93	113	-	-	392
Финансови разходи	(6)	(5)	(3)	(1)	-	-	(15)
Нетна настояща стойност	**86**	**88**	**90**	**112**	**-**	**-**	**376**
31 декември 2019 г.							
Лизингови плащания	93	93	93	93	113	-	484
Финансови разходи	(8)	(6)	(5)	(3)	(1)	-	(23)
Нетна настояща стойност	**85**	**86**	**88**	**90**	**112**	**-**	**461**

Лизинговият договор включва фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване в края на 5 -тата година от срока на лизинга. Лизинговите договори са неотменяеми, но не съдържат други ограничения. Не са признавани разходи от условни наеми и не се очакват приходи от сублизинг, тъй като всички активи, за които са сключени лизингови договори, се използват само от Дружеството.

Справедливата стойност на задълженията по лизинг към 31.12.2020 г. се оценява на 376 хил. лв., която отразява настоящата им стойност и лихвените проценти по обезпечени банкови заеми при подобни условия.

8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	**1 януари 2020**	**Признати в печалбата или загубата**	**31 декември 2020**
Нетекущи пасиви	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Имоти, машини и съоръжения	26	(18)	8
Текущи активи			
Материални запаси	(1)	-	(1)
Търговски вземания	(2)	-	(2)
Текущи пасиви			
Неизползвани отпуски	(6)	(8)	(14)
Задължения за неизплатени доходи по извънтрудови договори към 31 декември	(14)	(2)	(16)
Пенсионни и други задължения към персонала	(18)	1	(17)
	(15)	**(27)**	**(42)**
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(15)		(42)
Нетно отсрочени данъчни активи	**(15)**		**(42)**

Отсрочените данъци за сравнителния период 2019 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2019	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2019
Имоти, машини и съоръжения	14	12	26
Текущи активи			
Материални запаси	(1)	-	(1)
Търговски вземания	(1)	(1)	(2)
Текущи пасиви			
Неизползвани отпуски	(15)	9	(6)
Задължения за неизплатени доходи по извънтрудови договори към 31 декември	(27)	13	(14)
Пенсионни и други задължения към персонала	(24)	6	(18)
	(54)	39	**(15)**
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(54)		(15)
Нетно отсрочени данъчни активи	**(54)**		**(15)**

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

9. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Материали	1 685	1 850
Продукция	2 891	2 958
Незавършено производство	281	403
Материални запаси	**4 857**	**5 211**

През 2020 г. общо 3 624 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2019 г.: 5 015 хил. лв.).

Дружеството има учреден особен залог върху притежавани от него материали и готова продукция в полза на Райфайзенбанк България ЕАД във връзка с обезпечение на револвиращия банков кредит.

10. Търговски вземания

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Търговски вземания, брутно	659	671
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски вземания	(24)	(10)
Търговски вземания	**635**	**661**

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на

очакваните кредитни загуби към края на периода. В резултат на прегледа Дружеството е признало очаквани кредитни загуби в размер на 14 хил. лв. в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през 2020 г. Приходи от обръщане на обезценка не са признавани през отчетните периоди.

През периода не са отписани обезценени вземания и съответно обезценка.

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Exact GmbH & Co. KG	190	16
Ruko GmbH	177	99
BIELER GmbH & CO.KG	66	48
Нерус S.A.	65	21
CSL Carl Schmidt GmbH	22	26
OOO UMT.	20	20
THURMER TOOLS ApS	14	3
BAER Vertriebs GmbH	11	-
Izar cutting tools S.A:L.	10	11
HMT-Holemaker-Technology	8	-
Хеми би	4	-
Alpha Coupe CIE	2	8
Völkel GmbH	1	229
Bordo Interndtional Pty Ltd	1	99
Lubero Lusbrink Schwebinghaus GmbH	-	5
Други	68	86
	659	**671**

11. Предплащания и други активи

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Финансиране 60/40 за м.12.2020 г.	183	-
Разходи за бъдещи периоди	25	30
ДДС за възстановяване	25	19
	233	**49**

12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват следните елементи:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Пари и парични еквиваленти в банки и в брой в:		
- български лева	968	533
- евро	3 843	2 950
Пари и парични еквиваленти	**4 811**	**3 483**

Дружеството няма блокирани Пари и парични еквиваленти.

Дружеството има учреден особен залог върху наличностите по разплащателни сметки в банката в полза на Райфайзенбанк България ЕАД във връзка с обезпечение на револвиращия банков кредит.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

13. Собствен капитал

13.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 5 100 на брой дяла с номинална стойност в размер на 1 000 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

	2020 бр.	2019 бр.
Записан и внесен основен капитал:		
- в началото на годината	5 100	5 100
Основен капитал към 31 декември	**5 100**	**5 100**

Едноличен собственик на капитала е РС Веркцойге ГмбХ Австрия.

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за заплати	(4 405)	(5 042)
Разходи за социални осигуровки	(757)	(894)
Провизии за неизползвани отпуски на персонала	(61)	(72)
Провизии за пенсиониране	10	(22)
Разходи за персонала	**(5 213)**	**(6 030)**

14.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Нетекущи:		
Провизии за пенсиониране	139	130
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	**139**	**130**
Текущи:		
Провизии за пенсиониране	26	45
Задължения за заплати	435	438
Задължения за осигуровки	144	183
Задължения по неизползвани отпуски	139	56
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	**744**	**722**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2021 г. Краткосрочните задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период, заплати и осигуровки дължими към 31 декември 2020 г., които са уредени в началото на 2021 г., както и пенсии. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

	Лихвен процент	До 1 година '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
Към 31 декември 2020 г.				
Дължими обезщетения	1 %	26	143	169
Сконто		-	(4)	(4)
Дисконтирани парични потоци		**26**	**139**	**165**
Към 31 декември 2019 г.				
Дължими обезщетения	1 %	45	133	178
Сконто		-	(3)	(3)
Дисконтирани парични потоци		**45**	**130**	**175**

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	175	235
Увеличение на провизиите в резултат на служители, навършващи възрастта за пенсиониране в следващите пет години	46	22
Дисконтиране	(4)	(3)
Увеличение на провизиите в резултат на корекция от доначисляване на провизии	4	3
Изплатени обезщетения на персонала	(56)	(82)
Провизии за пенсиониране в края на годината	**165**	**175**

15. Заеми

Дружеството има отпуснат револвиращ банков кредит, предоставен от Райфайзенбанк България ЕАД, по който може да усвоява многократно суми в максимален размер до 600 хил. евро. За обезпечение на всички вземания на Райфайзенбанк България ЕАД по револвиращия банков кредит, Дружеството учредява в полза на банката особен залог върху притежавани от него машини и съоръжения, материали и готова продукция и парични вземания по разплащателни сметки в Райфайзенбанк България ЕАД.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството не е усвоявало суми по отпуснатия револвиращ банков кредит.

16. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Oberste – Beulmann GmbH & CO. KG	291	41
Временни салда	49	33
Юнимет	29	158
TG Czech	28	-
TIROLYT CEE	21	-
Рецитрейд България	18	-
IPSEN INTERNATIONAL	17	-
HMT-Holemaker-Technology LTD	15	7
Rose plastic	8	-
Oerlikon Balzers Coating Ausrtia	7	-
Czechtools	-	94
Други	17	10
	500	**343**

17. Други задължения

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Данъчни задължения *(с изкл. на данъци върху дохода)*	2	3
	2	**3**

18. Приходи от договори с клиенти

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Приходи от продажба на продукция	9 657	12 320
Приходи от предоставяне на услуги	55	69
	9 712	**12 389**

19. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Продажба на материали	69	223
Приходи от финансиране 60/40	1 244	-
Приходи от други финансирания	-	30
Печалба от продажба на дълготрайни активи	3	13
	1 316	**266**

20. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за основни материали	(1 735)	(2 612)
Разходи за спомагателни материали	(1 889)	(2 403)
	(3 624)	**(5 015)**

21. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за външни услуги, свързани с основното производство	(149)	(144)
Разходи за застраховки	(52)	(56)
Разходи за ремонт	(17)	(31)
Независим финансов одит	(19)	(19)
Други	(194)	(237)
	(431)	**(487)**

22. Други разходи

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Социални разходи	(247)	(285)
Разходи за транспорт	(68)	(70)
Разходи за данъци и такси	(29)	(28)
Данъчно непризнати разходи	(26)	(43)
Разходи за дарения	(1)	(1)
Командировки	-	(9)
Разходи за реклама	-	(8)
Други	(17)	(114)
	(388)	**(558)**

23. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за лихви по лизинг	(8)	(7)
Загуби от сделки в чуждестранна валута	(5)	(12)
Други финансови разходи	(12)	(16)
Финансови разходи	**(25)**	**(35)**

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Печалби от сделки в чуждестранна валута	-	1
Финансови приходи	**-**	**1**

24. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10 % (2019 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Загуба преди данъчно облагане	318	(371)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	**(32)**	-
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	155	168
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(123)	(150)
Текущ разход за данък	-	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	27	(39)
Приход от/ (Разход) за данъци върху дохода	**27**	**(39)**

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

25. Дивиденти

През 2020 г. и 2019 г. Дружеството не е изплащало дивиденти.

26. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собственикът РС Веркцойге ГмбХ Австрия и ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат с банков превод.

26.1. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва един управител и двама прокуристи. Сделките с ключовия управленски персонал представляват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	(333)	(379)
Разходи за социални осигуровки	(20)	(24)
Общо възнаграждения	**(353)**	**(403)**

27. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени гаранционни и правни искове от и към Дружеството.

28. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска
Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 28.2.2. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество с управителния съвет. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

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

28.1. Анализ на пазарния риск

28.1.1. Валутен риск

Основната част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро. Към датата на приемане на финансовия отчет България продължава да има фиксиран курс към еврото, което премахва в значителна степен валутния риск. Такъв риск би възникнал при промяна на нормативно определения курс на 1 евро към 1.95583 лв., за което Дружество не разполага с информация. Част от сделките с търговските контрагенти на Дружеството се осъществяват в щатски долари, но през отчетните периоди промените в курса на долара не са оказали съществено негативно влияние.

28.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2020 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като Дружеството е погасило всичките си задължения по банкови заеми. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

28.1.3. Други ценови рискове

Дружеството не притежава финансови активи, освен търговски вземания и не е изложено на други ценови рискове.

28.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с възникване на вземания от клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Пари и парични еквиваленти	4 811	3 483
Търговски вземания	635	661
Балансова стойност	**5 446**	**4 144**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

28.2.1. Анализ на ликвидния риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 90-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от Пари и парични еквиваленти се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 90 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2020 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

	Текущи	Нетекущи
31 декември 2020г.	**До 12 месеца '000 лв.**	**От 1 до 5 години '000 лв.**
Задължения по лизингови договори	86	290
Търговски задължения	500	-
Общо	**586**	**290**

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

	Текущи	Нетекущи
31 декември 2019г.	**До 12 месеца '000 лв.**	**От 1 до 5 години '000 лв.**
Задължения по лизингови договори	85	376
Търговски и други задължения	343	-
Общо	**428**	**376**

28.2.2. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**Пояснение**	**2020 '000 лв.**	**2019 '000 лв.**
Финансови активи по амортизирана стойности			
Търговски вземания	10	635	661
Пари и парични еквиваленти	12	4 811	3 483
		5 446	**4 144**

Финансови пасиви	**Пояснение**	**2020 '000 лв.**	**2019 '000 лв.**
Финансови пасиви по амортизирана стойности			
Задължения по лизингови договори	7	376	461
Търговски задължения	0	500	343
		876	**804**

29. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собственика, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството определя капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал представени в отчета за финансовото състояние.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на паричните средства.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на собственика или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Собствен капитал	12 853	12 508
Капитал	**12 853**	**12 508**
Дълг	1 838	1 765
- Пари и парични еквиваленти	(4 811)	(3 483)
Нетен дълг	**(2 973)**	**(1 718)**
Съотношение на капитал към нетен дълг	**(1:0.14)**	**(1:0.04)**

30. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване, с изключение на следното некоригиращо събитие.
Във връзка с продължаващата световна пандемия от Covid-19, описана в пояснение 2 от настоящия финансов отчет, с Решение на Министерски съвет №72 от 26.01.2021 г. беше удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България до 30 април 2021 г.

31. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е оторизиран за издаване от управителя на 11.03.2021 г.