

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут, собственост и управление на дружествата от Групата

1.1. Дружество-майка

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД е учредено като акционерно дружество с регистриран акционерен капитал 61 742 102 лева, разпределен на: 61 742 102 поименни, обикновени акции с право на глас, всяка с номинална стойност по 1 лев. Капитълът на дружеството съдържа непарична вноска направена преди преобразуването на дружеството от дружество с ограничена отговорност в акционерно дружество. Записаният акционерен капитал е изцяло внесен.

Дружеството е със седалище и адрес на управление:
Гр.София, п.к. 1220 р-н Надежда, ул. "ЕЛОВ ДОЛ" № 1

Акционерният капитал е собственост на български физически лица.

Към 31 декември 2019 г. разпределението на на акционерния капитал е както следва:

- Борислав Ангелов Малинов, притежаващ 50 628 524 бр акции, представляващи 82%
- Александър Ангелов Малинов, притежаващ 11 113 578 бр акции, представляващи 18%.

„Норд Холдинг“ АД е холдингово акционерно дружество с двустепенна система на управление.

Органи на Дружеството са:

- Общото събрание на акционерите
- Надзорен съвет и
- Управителен съвет

Надзорният съвет се избира от Общото събрание. Управителният съвет се избира от Надзорния съвет.

Към 31.12.2019 година Надзорният съвет е в състав:

- Борислав Ангелов Малинов
- Александър Ангелов Малинов

Към 31.12.2019 година Управителният съвет е в състав:

- Моника Емилова Иванова
- Явор Димитров Стефанов
- Калина Колева Колева

Представляващ дружеството е Моника Емилова Иванова-Изпълнителен директор.

През 2019 година не са извършвани промени в съотношението на акционерния капитал, както и в състава на надзорни и управителни органи.

Предмет на дейност на „НОРД ХОЛДИНГ“ АД:

Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на патенти, отстъпване на лицензи, за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни фирми; търговска дейност с отпадъци от черни и цветни метали; хотелиерство и ресторантьорство инвестиции в туризма, инвестиции в екологията; сделки с недвижими имоти, транспортна дейност; разделно добиване, преработка и обработка на отпадъци, както и всяка друга стопанска дейност, разрешена от закона.

За 2019 дейността е: търговия на едро с отпадъци и скрап.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Дружеството-майка притежава следните дъщерни дружества:

Наименование на дъщерното дружество	2019 година в хил.лв.	% участие	2018 година в хил.лв.	% участие
НОРД ИНДЪСТРИ ЕООД	5	100%	5	100%
НОРД 2АВТО ЕООД	5	100%	5	100%
НОРД ЕКОЛОГИЯ ЕООД	5	100%	5	100%
НОРД КАПИТАЛ ЕООД	50	100%	-	-
НОРД МЕТАЛС ЕООД	5	100%	5	100%
ЕКОЛОГИСТИК ЕООД	27	100%	27	100%
НОРД ФЕРОИНДЪСТРИ ЕООД	527	100%	527	100%
ЕКОМАРКЕТ ЕООД	2 667	100%	2 667	100%
НОРД-МЕТАЛИ ЕООД	-	-	526	100%
Общо	3 291		3 767	

1.2. Информация за дъщерни дружества

1.2.1. НОРД ИНДЪСТРИ“ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Р България, вписано в Агенцията по вписванията в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ през 2013 година с ЕИК: 202848639.

Основната дейност е по търговска регистрация е: Производство, вътрешна и външна търговия с промишлени и хранителни стоки, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни фирми, както и всяка стопанска дейност, разрешена от закона.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1220 район Надежда, ул. Елов дол № 1

Капиталът на дружеството е 5 хил.лв., разпределен в 50 дяла, с номинал: 100 лева всеки дял.

Дружеството се управлява Управител: Моника Емилова Иванова

1.2.2. „НОРД 2АВТО“ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Р България, вписано в Агенцията по вписванията в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ през 2005 година с ЕИК: 131372925.

Основната дейност е по търговска регистрация е: производство, вътрешна и външна търговия с промишлени и хранителни стоки, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни фирми, изкупуване, преработка и продажба на отломки и отпадъци от черни и цветни метали, преработване на отпадъчни продукти, съдържащи благородни метали, получени от разкомплектуване на бракувани машини, съоръжения, електронна техника и други технически средства, както и негодни материални запаси от резервни части и елементи, хотелиерство и ресторантьорство, както и всяка стопанска дейност, разрешена от закона.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1309 район Възраждане, ул. Царибродска 10, ет.1, ап.4.

Капиталът на дружеството е 5 хил.лв., разпределен в 50 дяла, с номинал: 100 лева всеки дял.

Дружеството се управлява Управител: Моника Емилова Иванова.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

1.2.3. „НОРД ФЕРОИНДЪСТРИ“ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Р България, вписано в Агенцията по вписванията - Търговски регистър с ЕИК: 131085081.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1220 район Надежда, ул. Елов дол № 1.

Основната дейност е по търговска регистрация е: Производство, вътрешна и външна търговия с промишлени и хранителни стоки, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни фирми, изкупуване, преработка и продажба на отломки и отпадъци от черни и цветни метали, преработване на отпадъчни продукти, съдържащи благородни метали, получени от разкомплектоване на бракуване на машини, съоръжения, електронна техника и други технически средства, както и негодни материални запаси от резервни части и елементи, хотелиерство и ресторантьорство, както и всяка друга дейност, разрешена от закона.

Капиталът на дружеството е 505 хил.лв., разпределен в 5050 дружествени дяла, с номинал: 100 лева, всеки.

Към 31.12.2019 г. капиталът на дружество „НОРД ФЕРОИНДЪСТРИ“ЕООД е еднолична собственост на: „НОРД ХОЛДИНГ“АД.

Дружеството се управлява и представлява от Управител- Моника Емилова Иванова.

1.2.4. ЕКОЛОГИСТИК“ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Р България, вписано в Агенцията по вписванията в Търговски регистър с ЕИК: 121774092

Основната дейност е по търговска регистрация е: производство, разкриване и експлоатация на фитнес центрове, сауни, зали за масаж и възстановяване, спортна медицина и др., вътрешна и външна търговия с промишлени и хранителни стоки, търговски представителство и посредничество на български и чуждестранни фирми, изкупуване, преработка и продажба на отломки и отпадъци от черни и цветни метали, хотелиерство и ресторантьорство, както и всяка друга стопанска дейност, разрешена от закона.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1220 район Надежда, ул. Елов дол № 1

Капиталът на дружеството е 200 хил.лв., разпределен в 100 дружествени дяла по 50 лева всеки дял.

Дружеството се представлява и управлява от Управител: Моника Емилова Иванова .

1.2.5. „НОРД МЕТАЛС“ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Р България, вписано в Агенцията по вписванията в Търговски регистър с ЕИК: 103860821.

Основната дейност е по търговска регистрация е: производство, вътрешна и външна търговия с промишлени и хранителни стоки, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни фирми, изкупуване, преработка и продажба на отломки и отпадъци от черни и цветни метали, преработване на отпадъчни продукти, съдържащи благородни метали, получени от разкомплектоване на бракувани машини, съоръжения, електронна техника и други технически средства, както и негодни материални запаси от резервни части и елементи, хотелиерство и ресторантьорство, както и всяка стопанска дейност, разрешена от закона.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1220 район Надежда, ул. Елов дол № 1

Капиталът на дружеството е 5 хил.лв., разпределен в 50 дружествени дяла по 100 лева всеки дял.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Дружеството се представлява и управлява от Управител: Моника Емилова Иванова.

1.2.6. „НОРД КАПИТАЛ“ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Р България, вписано в Агенцията по вписванията в Търговски регистър с ЕИК: 202191339.

Основната дейност е по търговска регистрация е: производство, строителство, вътрешна и външна търговия с промишлени и хранителни стоки, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни фирми, изкупуване, преработка и продажба на отломки и отпадъци от черни и цветни метали, вътрешен и международен туризъм, хотелиерство и ресторантьорство, транспортни услуги за превоз на лица и товари, след получаване на съответните разрешения или лицензи, когато такива са необходими, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр гр. София 1220 район Надежда, ул. Елов дол № 1

Капиталът на дружеството е 50 хил.лв., разпределен в 500 дяла по 100 лева всеки дял.

Към 31.12.2019 г. Дружество „НОРД КАПИТАЛ“ е 100 % собственост на българско дружество Норд Холдинг АД. През м.07.2019 година е извършена промяна в собствеността.

Дружеството се представлява от Управител: Моника Емилова Иванова

1.2.7. „НОРД ЕКОЛОГИЯ“ ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Р България, вписано в Агенцията по вписванията в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ с ЕИК: 202848728.

Основната дейност е по търговска регистрация е: производство, вътрешна и външна търговия с промишлени и хранителни стоки, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни фирми, изкупуване, преработка и продажба на отломки и отпадъци от черни и цветни метали, преработване на отпадъчни продукти, съдържащи благородни метали, получени от разкомплектоване на бракувани машини, съоръжения, електронна техника и други технически средства, както и негодни материални запаси от резервни части и елементи, както и всяка стопанска дейност, разрешена от закона.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр гр. София 1220 район Надежда, ул. Елов дол № 1

Капиталът на дружеството е 5 хил.лв., разпределен в 50 дяла по 100 лева всеки дял.

Към 31.12.2019 г. Дружество „НОРД ЕКОЛОГИЯ“ е 100 % собственост на българско дружество Норд Холдинг АД.

Дружеството се представлява от Управител: Моника Емилова Иванова

1.2.8. „ЕКОМАРКЕТ“ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Р България, вписано в Агенцията по вписванията - Търговски регистър с ЕИК: 121436888.

Основната дейност е по търговска регистрация е:Производство, вътрешна и външна търговия с промишлени и хранителни стоки, търговско представителство и посредничесото на български и чуждестранни фирми, изкупуване, преработка и продажба на отломки и отпадъци от черни и цветни метали, хотелиерство и ресторантьорство, както и всяка стопанска дейност, разрешена от занона.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1220 район Надежда, ул. Елов дол № 1.

Капиталът на дружеството е 500 хил.лв., разпределен в 5 000 дяла, с номинал: 100 лева, всеки.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Дружеството се управлява и представлява от Управител- Христо Стайков Гаджев.

Дъщерно дружество на ЕКОМАРКЕТ ЕООД:

1.2.8.1. „ОКСИТРЕЙДИНГ“ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Р България, вписано в Агенцията по вписванията в Търговски регистър с ЕИК: 103860821.

Основната дейност е по търговска регистрация е:производство, доставка и реализация на кислород, вътрешна и външна търговия с промишлени стоки, транспортни услуги; услуги в областта на металообработването; търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни фирми в страната и в чужбина, хотелиерство и ресторантьорство, комисионни сделки.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр гр. София 1220 район Надежда, ул. Елов дол № 1.

Капиталът на дружеството е 200 хил.лв., разпределен в 200 дружествени дяла по 100 лева всеки дял. Към 31.12.2019 г. Дружество „ОКСИТРЕЙДИНГ“ЕООД е 100 % собственост на българско Дружество :ЕКОМАРКЕТ ЕООД.

Дружеството се представлява и управлява от Управител: Христо Стайков Гаджев.

Средносписъчният брой на персонала на Групата към 31.12.2019 г. е 74 човека.

2. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за счетоводния баланс на Групата към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидиран финансов отчет е изготвен на принципа на действащи предприятия.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на консолидирания финансов отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).

Дружествата от Групата водят своите счетоводни регистри в български лева (BGN), която валута е като негова отчетна валута за представяне във финансовите отчети.

Дъщерните дружества включени в консолидирания финансов отчет имат същия отчетен период, приключващ към 31 декември.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Настоящият Консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“, и с останалите Национални счетоводни стандарти (НСС), където е приложимо.

Дружеството-майка последователно прилага счетоводната си политика, която е в съответствие с тази, прилагана и за предходните отчетни периоди.

Дъщерните-дружества прилагат значимите счетоводни политики на дружеството-майка.

Данните в консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева (000”BGN).

Консолидираният отчет на групата, е изготвен в съответствие с изискванията на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“, въз основа на Индивидуалния финансов отчет на дружеството- майка Норд Холдинг” АД и Индивидуалните финансови отчети на дъщерните дружества, включени в консолидацията.

1.2. Действащо предприятие

Консолидираните финансови отчети са изготвени на базата на предположението, че Група „Норд Холдинг” АД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

1.3. Приблизителни оценки

Представянето на консолидирания финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

1.4. Сравнителни данни

Консолидираният финансов отчет представя сравнителна информация за една година (период). В счетоводния баланс, Консолидиран отчета за приходи и разходи и Консолидиран отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на консолидирания финансов отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро= 1.95583 лв.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

2. Значими счетоводни политики

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

Консолидиран финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към консолидирания финансов отчет и съответните приложения, където е необходимо.

2.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Групата представя Консолидиран финансов си отчет в съответствие с изискванията на СС 1, СС 27 и СС 28.

В консолидирания счетоводен баланс се представят два сравнителни периода, когато Групата:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във консолидиран финансов отчет; или
- в) прекласифицира позиции във консолидиран финансов отчет.

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов за един предходен отчетен период.

2.3. Консолидация

Консолидираният отчет на Групата, е изготвен в съответствие със СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия, въз основа на индивидуалния финансов отчет на Дружеството - майка и индивидуалните финансови отчети на дъщерните дружества, включени в консолидацията като са приложени следните консолидационни процедури:

- Позициите на активите пасивите, капитала, приходите и разходите са сумирани ред по ред;
- Елиминирани са сумите на инвестициите на Дружеството-майка в капиталите на дъщерните дружества;
- Изцяло са елиминирани вътрешногруповите салда и сделки, свързани с отчитане на приходи и разходи, и произтичащите нереализирани печалби и загуби;
- Изцяло са елиминирани разпределените дивиденди от дъщерните дружества в полза на Дружеството-майка;
- Паричните потоци от сделки между дружества от Групата включени в консолидирания финансов отчет са елиминирани;

2.4. Дъщерните дружества, включени в консолидирания финансов отчет:

Наименование на дъщерното дружество	% участие
НОРД ИНДЪСТРИ ЕООД	100%
НОРД 2АВТО ЕООД	100%
НОРД ЕКОЛОГИЯ ЕООД	100%
НОРД КАПИТАЛ ЕООД	100%
НОРД МЕТАЛС ЕООД	100%
ЕКОЛОГИСТИК ЕООД	100%
НОРД ФЕРОИНДЪСТРИ ЕООД	100%
ЕКОМАРКЕТ ЕООД	100%
Окситрейдинг ЕООД – дъщерно на Екомаркет ЕООД	100%

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

2.5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Групата 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 отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Валутния курс, използван към 31.12.2019 г. за преизчисляване в отчетна валута на позициите в чуждестранна валута е, както следва:

- за EUR 1.95583 BGN / 1 единица;
- за USD 1.74099 BGN / 1 единица.

За сравнимия предходен отчетен период – към 31.12.2018 г., съответно:

- за EUR 1.95583 BGN / 1 единица;
- за USD 1.70815 BGN / 1 единица.

2.6. Приходи

2.6.1. Приходи от оперативна дейност

Приходите в Групата се признават на база на начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят и оценят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност и туристически данък) и предоставени отстъпки и работи.

2.6.2. Финансови приходи

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити, приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.7. Разходи

2.7.1. Оперативни разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълнят.

2.7.2. Финансови разходи

Финансовите разходи се включват в консолидирания отчет за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, търговски заеми), разходи от инвестиции и курсови разлики от валутни.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Групата. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали в Група „Финансови разходи“.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

2.8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Групата е определила стойностен праг 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираят като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

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 приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради - 25 г. (4% амортизационна норма);
- съоръжения – 25 г. (4% амортизационна норма);
- машини, оборудване – 3,33 г. (30% амортизационна норма);
- компютри – 2 г. (50% амортизационна норма);
- транспортни средства – 4 г. (25% амортизационна норма);
- стопански инвентар – 6,67 г. (15% амортизационна норма);

Разходите за амортизация са включени в консолидирания отчет за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация“.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходи на ред „Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи“.

2.9. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени основно програмни продукти, използвани в дружествата от групата:

- програмни продукти – 2 г. (50% амортизационна норма);
- други ДНМА – 6,67 г. (15% амортизационна норма);

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходите и разходи на ред „Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи“

2.10. Търговска репутация

Всяко повишение на дела на справедливата стойност на придобитите нетни активи над първоначалната стойност на придобиването се отчита като отрицателна репутация. Отрицателната репутация се представя в актива на баланса като отрицателна величина.

Всяко повишение на първоначалната стойност на придобиването над дела на придобиващото дружество в справедливата стойност на придобитите нетни активи към датата на придобиването се отчита като положителна репутация. Положителната репутация, след коригирането и в резултат на надценяване на пасивите, или подценяване на активите се отразява в баланса като търговска положителна репутация. Положителната репутация се амортизира на систематична база по време на полезния ѝ живот. Амортизацията се признава на разход. Полезният живот не следва да надхвърля 5 години. След първоначалното признаване положителната репутация се представя във финансовите отчети намалена с начислената амортизация и всякакви натрупани загуби от обезценка.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността се определя на база метода на средно претеглената себестойност. Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена, намалена с очакваните разходи за завършване и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.12. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

2.12.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Групата.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на Групата са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка на ред „Други разходи“.

2.12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват банкови и търговски заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в отчета за приходите и разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите (правителството), се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите или друг нормативен акт.

2.13. Инвестиции

В индивидуалния си финансов отчет инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка.

В консолидирания финансов отчет инвестициите в дъщерни дружества са елиминирани.

Групата признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

Групата притежава и инвестиции в предприятия, които не са дъщерни и които са класифицирани като други инвестиции в предприятия. Инвестициите в други предприятия са представени по себестойност.

Детайлна информация за участията на Групата е оповестена в съответните пояснителни приложения.

2.14. Свързани лица

Съгласно приложимия СС 24 Групата е във взаимоотношения на свързани лица, когато:

- контролира пряко друго предприятие;
- контролира чрез едно или повече предприятия друго предприятие;
- упражнява пряко значително влияние върху другото предприятие;
- упражнява чрез едно или повече предприятия значително влияние върху друго предприятие;
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие;
- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- и двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице;
- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие;
- лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Детайлна информация за свързаните лица е представена в съответните пояснителни приложения.

2.15. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20% или 9%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.

- трайно блокираните парични средства се третираат като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.

платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.16. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

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 консолидирания финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата в консолидираните финансови 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.

2.17. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като постъпления от продажби или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

2.18. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на дружеството-майка отразява номиналната стойност на акциите. Резервите се формират съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството и са в размер на една десета част от акционерния капитал.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите се заделят, когато са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите на капитала.

Всички трансакции със собствениците на дружеството се представят в отчета за собствения капитал.

2.19. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Група 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.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно Кодекса на труда Група е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

2.20. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за 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 групата е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

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.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.21. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на консолидирания финансов отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху консолидираните финансови отчети.

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

2.22. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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.

2.22.1. Обезценки

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 Групата 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.

2.22.2. Полезен живот на амортизируеми активи и търговска репутация

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

Положителната репутация се амортизира на систематична база по време на полезния ѝ живот. Полезният живот е 5 години. След първоначалното признаване положителната репутация се представя във финансовите отчети намалена с начислената амортизация и всякакви натрупани загуби от обезценка.

Към 31 декември 2019 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.22.3. 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.

2.22.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти 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 резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията,

които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

2.22.5. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на Групата използва различни подходи базирани в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

2.22.6. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, Групата признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

До датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, няма заведени дела срещу Групата, пораждащи бъдещи ангажменти и изтичане на парични ресурси и икономически ползи.

3. Финансово управление на риска

Дейността на Групата е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск. Групата не може да използва финансови инструменти за намаляването на тези финансовите рискове, поради спецификата на дейност и собственост. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на групата

3.1. Валутен риск

Дейността на групата се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутните рискове са минимални, тъй като освен това и валутния курс към еврото е фиксиран.

3.2. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в Счетоводния баланс на Групата.

3.3. Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Групата няма значителни по размер задължения с настъпил падеж.

3.4. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Групата да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

Групата спазва условията на поетите споразумения и ангажменти, поради което този риск е сведен до минимум.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Приходи от продажби

Приходите от продажба, включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Продажби на стоки	151 792	143 820
Продажби на услуги	4 510	3 876
Общо приходи от продажби	156 302	147 696

2. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Други	1 775	552
Общо други приходи	1 775	552

3. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Материали и консумативи	583	775
Ел. енергия	15	11
Вода	5	5
Други	35	17
Общо разходи за материали	638	808

4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Съобщителни услуги	107	106
Реклами, обяви, интернет	2	7
Охрана, инкасо	330	402
Инспектиране на товари	55	74
Нает транспорт	1206	1428
Наеми	1216	455
Консултантски и други проф. услуги	199	229
Абонаменти	115	74

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Застраховки	66	60
Третиране	452	1001
Членски вноски	9	14
Други външни услуги	472	768
Общо разходи за външни услуги	4229	4618

5. Разходи за персонал

Разходите за персонал включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Текущи възнаграждения	863	827
Вноски по социално осигуряване	177	151
Общо разходи за персонал	1 040	978

6. Други разходи

Други разходи:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Дарения	-	-
Данъци и такси	-	-
Представителни разходи	-	172
Отписани вземания поради изтекла давност	1303	-
Балансова стойност на продадени стоки и активи	142 446	135 813
Други разходи	-	-
Общо други разходи	145 831	136 379

В другите разходи са представени разходите за отчетна стойност на продадените стоки.

7. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	144	21
Разходи за лихви по търговски заеми и други	425	515
Разходи по лихви по банкови заеми	307	319
Разходи от операции с инвестиции	27	42
Банкови такси и комисионни	359	252
Други разходи	3061	5
Общо финансови разходи	4323	1154

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

8. Финансови приходи

Финансовите приходи включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Приходи от лихви по търговски заеми	969	1887
Приходи от промяна на валутни курсове	139	100
Общо финансови разходи	1108	1987

8. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.:10%). Печалбата на Групата преди данъци е 2,963 хил. лв. (2018 г.: печалба 6,092 хил. лв.). Консолидираната печалба след данъци е 2,656 хил.лв. (2018 г.: 5,464 хил. лв.).

Текущият разход за данък печалба е определен съгласно правилата на ЗКПО въз основа на индивидуалните финансови отчети на дружествата от Групата и е 307 хил.лв.

В консолидирания финансов отчет е представен текущ разход за данък, представляващ общ разход за корпоративен данък и отсрочени данъци от индивидуалните отчети на дружествата от Групата.

Съответните данъчни периоди на дружествата от Групата могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Съответните данъчни периоди на дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

9. Дълготрайни материални активи

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални активи в размер на 700 лева.

Измененията на Дълготрайните материални активи са представени в Приложение №5 съгласно изискванията на СС 1.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи към 31.12.2019 година е 399 хил.лв (2018 г.: 303 хил.лв.)

Към 31.12.2019 година е направен преглед на дълготрайните материални активи в съответното дъщерно дружество, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36“Обезценка на активи”. Въз основа на този преглед е установено, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Дружеството-майка и дъщерни дружества от Групата са учредили договорни ипотeki на собствени имоти и особени залози на ДМА като обезпечения по свои задължения по банкови кредити и задължения поети като съдължници по банкови задължения на дружества извън Групата.

10. Дълготрайни нематериални активи

Групата притежава дълготрайни нематериални активи, представляващи основно програмни продукти. Нематериалните активи се амортизират по линеен метод на амортизация. Балансовата стойност на нематериалните активи в края на 2019 година е 296 хил. лв.(2018 г.: 341 хил.лв., без предоставените аванси за придобиване).

11. Дългосрочни финансови активи

11.1.Участия-инвестиции в други предприятия

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Участия в други предприятия		
КОАН ШИПИНГ КОРП.	7673	7673
ИРКОН МЕРИТАЙМ КОРП	505	-
СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ АД	5	5
Общо	8183	7678

Представените участия в други предприятия са представени по цена на придобиване.

11.2.Предоставени други заеми

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Вземания по търговски заеми-главници и лихви	37479	35798
Вземания от собственици	4161	3778
Вземания от управленски персонал	298	295
Общо	41 938	39 871

12. Материални запаси

Материалните запаси включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Материали	72	71
Стоки	38 087	35 870
Предоставени аванси	14	3498
Общо	38 173	39 439

Всички налични към 31 Декември 2019 година Материални запаси са представени в консолидирания счетоводен баланс по себестойност. На базата на извършения преглед,

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

ръководството на Групата е определило, че представените балансови стойности не превишават нетната им реализируема стойност, като ръководството счита, че към 31.12.2019 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2019 г. дружеството-майка и дъщерни дружества са учредили особен залог на материални запаси: стоки в оборот – черни и цветни отпадъчни метали – срап в полза на банката кредитор. (2018 г.:също)

13. Вземания

Представените вземания включват:

13.1.Вземания от клиенти

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Вземания от клиенти	39444	41366
Обезценка на вземания	(-)	(-)
Предоставени аванси	96	415
Общо	39 540	41 781

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка. За представените периоди не са признавани обезценки.

14. Други вземания

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Данъчни вземания	155	86
Съдебни вземания	723	836
Вземания по гаранции	6	8
Доверители	-	-
Други дебитори	10633	8402
Общо	11 517	9332

15. Парични средства и парични еквиваленти

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Парични средства в каса	405	537
Разплащателна сметка	409	1 001
Общо	814	1 538

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Дружества от Групата са длъжници по банкови кредити, като са учредени особени залози на настоящи и бъдещи вземания за наличности по разплащателни сметки открити в Юробанк България АД.

Дъщерно дружеството е съдлъжник по банкови кредити на „ЕКОРЕНТИМПЕКС“ООД, като е учредило особен залог на настоящи и бъдещи вземания за наличности по разплащателни сметки открити в Юробанк България АД.

16. Собствен капитал

Към 31 декември на отчетния период дружеството е с регистриран акционерен капитал 61 742 102 лева, разпределен на: 61 742 102 поименни, обикновени акции с право на глас, всяка с номинална стойност по 1 лев.

16.1. Разпределението на акционерния капитал е:

	31 декември 2019		31 декември 2018	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Борислав Ангелов Малинов	50 628 524	82%	50 628 524	82%
Александър Ангелов Малинов	11 113 578	18%	11 113 578	18%
Общо	61 742 102	100%	61 742 102	100%

16.2. Собствен капитал

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Основен регистриран капитал	61 742	61 742
Законови резерви	6 174	6 174
Неразпределена печалба	18959	13808
Натрупани непокрити (загуби)	(1462)	(1462)
Текуща печалба	2 656	5 464
Собствен капитал	87 705	85 726

Във връзка с кредитни задължения към банки, произтичащи от сключени договори на дружеството и негови дъщерни дружества са наложени условия от банката кредитор за:

- разпределяне на дивиденди, след писмено предварително съгласие на финансиращата банка;
- осигуряване през целия период на действие на договора за кредит до пълното издължаване на всички задължения по него, общата сума на собствения капитал да бъде положителна величина.

*Корекции на представена положителна репутация в предходни отчетни периоди.

Положителната репутация, представена в предходния отчетен период е възникнала преди повече от 5 години. Съгласно приложимите изисквания положителната репутация се амортизира на систематична база по време на полезния ѝ живот. Амортизацията се признава на разход. Полезният живот не следва да надхвърля 5 години. В резултат на това репутацията представена в предходни отчетни периоди с балансова стойност 2,232 хи.лв. е призната изцяло на разход за периоди преди предходния отчетен период и е представена като корекция на натрупани печалби и загуби за периоди преди предходния сравним отчетен период на настоящия консолидиран финансов отчет.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

17. Задължения към финансови предприятия

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Задължения по договори за факторинг	146	98
Задължения, свързани с финансови предприятия, в това число:	25 217	24 845
Общо	25 363	24 943
В т.ч.		
- текуща част	14 449	24 943
- нетекуща част	10 914	-

Дъщерно дружество „Норд Ферииндъстри“ЕООД е страна по два договора за факторинг с Юробанк България АД.

17.1. Информация за банкови заеми на дружеството-майка**17.1.1. Кредитор- „Юробанк България“ АД**

- Предназначение-револвираща кредитна линия, по договора за заместване в дълг

Сума на кредита- 11,135 хил.лв.

Салдо по кредита – 11 101 хил. лв.

Лихва- лихва бизнес клиенти плюс 2.5% надбавка

Срок на погасяване: 31.10.2020 година.

Обезпечение- договорни ипотечи на недвижими имоти, собственост на дружеството и договорни ипотечи на имоти собственост на съдлъжниците по договора за кредит;особен залог на моторни превозни средства и пътно-строителна техника и други ДМА, собственост на на дружеството и съдлъжници; съвкупност от всички и настоящи бъдещи вземания на дъщерно дружество „Норд Ферииндъстри“, различни от дружеството на стойност до 1,200 хил.левро; запис на заповед за размера на цялото задължение.

- Предназначение-кредитен лимит за издаване на банкови гаранции

Сума на кредита- 1,700 хил.евро (3324хил.лв).

Ангажимент по кредита: 42 хил.евро

Лихва- тримесечен EURIBOR плюс 5% надбавка

Срок на усвояване: 30.09.2021 година.

Срок на погасяване: 31.10.2021 година.

Обезпечение-особен залог на движими вещи собственост на съдлъжници; договорна ипотека върху имоти, собственост на съдлъжници.

- Предназначение- кредитен лимит за издаване на банкови гаранции

Сума на кредита- 195 хил.лв.

Ангажимент по кредита: 150 хил.лв

Лихва- лихва бизнес клиенти плюс 5% надбавка

Срок на погасяване: 31.10.2021 година.

- Предназначение- кредитен лимит за издаване на банкови гаранции

Сума на кредита- 200 хил.евро (391 хил.лв).

Ангажимент по кредита: 200 хил.евро

Лихва- тримесечен EURIBOR плюс 5% надбавка

Срок на погасяване: 31.10.2021 година.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

17.2. Информация за банкови заеми на дъщерно дружество „Норд Ферииндъстри“ ЕООД

17.2.1. Кредитор- „Юробанк България“ АД

- Предназначение-овърдрафт

Сума на кредита- 880 хил. лв.

Салдо по кредита – 835 хил.лв.

Лихва- тримесечен SOFIBOR плюс 2,25% надбавка

Срок за издължаване: 31.10.2020 година

Обезпечение- договорни ипотечи на недвижими имоти, собственост на дружеството и собственост на съдлъжниците по договора за кредит; особен залог на движими вещи (ДМА), собственост на дружеството; особен залог на настоящи и бъдещи вземания по банкови сметки, открити в банката кредитор; изисване за писмено съгласие за разпределяне на дивиденди; задължение за кредитополучателя и съдлъжниците да не използват ново допълнително финансиране за суми над 1,000 хил.евро от лица, различни от банката; осигуряване през целия период на действие на договора за кредит до пълното издължаване на всички задължения по него, общата сума на собствения капитал да бъде положителна величина.

- Предназначение- кредит за оборотни средства и рефинансиране на кредит

Сума на кредита- 1,956 хил. лв. (1,000 хил. евро след анекси).

Салдо по кредита – 1,918 хил.лв.

Лихва- референтен банков процент плюс 2,9% надбавка

Срок за издължаване: 31.10.2020 година

Обезпечение- договорни ипотечи на недвижими имоти, собственост на дружеството и съдлъжниците по договор за кредит, особен залог върху машини и съоръжения, собственост на съдлъжник; особен залог на настоящи и бъдещи вземания по банкови сметки, открити в банката кредитор

17.2.2 Кредитор- „Българо-американска кредитна банка“ АД

Предназначение-револвираща кредитна линия за оборотни средства

Сума на кредита- до 11,872 хил. лв. (до 6,070 хил.евро)

Салдо по кредита – 11,363 хил.лв.

Крайна дата на усвояване 19.04.2020 г.

Краен срок за издължаване:

Лихва- тримесечен EURIBOR плюс 3,5% надбавка

Краен срок за погасяване на кредитната линия: 20.04.2020 г. с опция за подновяване.

Обезпечения: Първа по ред договорна ипотека на имоти на имоти собственост на дружеството и договорни ипотечи на имоти собственост на съдлъжниците по договора за кредит; особен залог на машини, съоръжения и оборудване със застрахователна стойност 400 хил.евро; особен залог на стоки в оборот-черни и цветни отпадъчни метали-скрап, собственост на дружеството; особен залог на настоящи и бъдещи търговски вземания от трети лица, които не са в икономическа свързаност с дружеството/кредитополучател/ произтичащи от настоящи и бъдещи търговски договори.

Анекс от 19.05.2020 година за разсрочване по прилагане на Реда за отсрочване и уреждане на изискуеми задължения към банки и дъщерните им дружества-финансови институции във връзка с въведеното от 13.03.2020 година от Народното събрание извънредно положение, с който е договорено разсрочване на плащане на главници и нов срок но не по-късно от 20.10.2021 година. Във връзка с предоговарянето им задълженията към банката са представяни като дългосрочни в частта за погасяване през 2021 година.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

18. Търговски задължения

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Задължения към доставчици	25 735	22 937
Задължения към клиенти по аванси	530	826
Общо	26 625	23 763

Представените задължения към доставчици и клиенти по аванси са текущи.

19. Задължения по търговски заеми

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Задължения по търговски заеми (главници и лихви)	229	2642
Общо	229	2642

20. Други текущи задължения

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Задължения към персонал	56	67
Задължения за осигуровки	136	49
Задължения за данъци	332	603
Задължения към акционери за дивиденди	25	25
Други кредитори	778	2651
Общо	1327	3395

Задълженията към персонала включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Възнаграждения за м. Декември 2019 г.	56	67
Общо	56	67

Задълженията по социалното осигуряване включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Вноски за социално и здравно осигуряване	136	49
Общо	16	10

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Задълженията за данъци включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Задължения за лични данъци на персонала (ДДФЛ)		
Данък печалба	148	507
ДДС за внасяне	139	9
Други разчети с бюджета	45	87
Общо	332	603

21. Свързани лица

Свързани лица: лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството оповестява следните свързани лица: Акционерите в капитала на дружеството, предприятия от Група, и ключовия управленски персонал: Надзорен съвет и Управителен съвет, оповестени по-горе.

Доходи на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Управителен съвет	65	53
Надзорен съвет	127	123
Общо:	192	176

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните лица включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Вземания:		
Вземания от собственици	4301	4030
Вземания от ключов управленски персонал	298	295
Задължения:		
Търговски задължения към предприятия от група	6	-
Задължения към акционери за дивиденди	25	26

22. Условни задължения и ангажименти

До датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, няма заведени дела срещу дружествата от групата, пораждащи бъдещи ангажименти и изтичане на парични ресурси и икономически ползи.

Дружествата от Групата имат поети ангажименти, от които да е възможно да произтекат условни задължения, във връзка с условия по сключени договори за банкови кредити и договори за факторинг.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

Дружеството-майка е съдлъжник по банков заем получен от дъщерно дружество „Норд Ферииндъстри“ ЕООД от Българо-американска кредитна банка АД, като е учредена първа по ред договорна ипотека върху имоти собственост на „Норд Холдинг“ АД.

Дружеството-майка е получило банкови гаранции от Юробанк България АД, за които са отпуснати кредитни лимити, детайлно описани в пояснително приложение 17.

Дъщерно дружество „Норд Ферииндъстри“ има поети ангажменти като солидарен длъжник по договор за кредит на дружество „ЕКОРЕНТИМПЕКС“ ООД, по който е възможно да произтекат условни задължения.

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложено Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Групата.

Основни рискове, на които е изложено Групата и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- Лихвен, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени.

Кредитен и ликвиден риск

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Групата да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността Групата да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Групата осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.

Групата следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на групата се осъществяват в български лева. Чуждестранните трансакции на Групата са главно в евро, които предвид фиксирания курс на валутата не излагат Групата на валутен риск.

22. Управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие и да се осигурят условия за развитие. Капиталът се състои от регистриран акционерен капитал, резерви и неразпределени печалби. През годината не е имало промени в подхода на управление на капитала. Капиталът на Групата е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни, описани в пояснително приложение 16.

„НОРД ХОЛДИНГ“ АД гр. София

Приложение към консолидиран финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

23. Принцип-предположение за действащо предприятие

Ръководството счита, че Групата е действаща, няма планове и намерения за преустановяване на дейността. Прогнозите, направени от ръководството се основават на предположението, че Дружествата ще реализират положителен финансов резултат и в бъдеще.

24. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2019 г., Групата не е разпределяла и изплащала дивиденди към собственици.

25. Събития след края на отчетния период

Избухналата в края на 2019 година в Китай пандемия от коронавирус се разпространи бързо и през 2020 г. обхвана почти в целия свят, като влоши значително условията за бизнес в световен мащаб. Мерките, които бяха предприети за ограничаване разпространението на вируса, включват ограничения в придвижването на хора, ограничения на полети и други пътувания, временно затваряне на предприятия и училища, отмяна на събития. На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната за период от един месец във връзка с пандемията от коронавируса (COVID-19), като бяха въведени строги противоепидемични мерки и значителни ограничения, включително преустановяване на работа или принудително ползване на платени и неплатени отпуски. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет дружествата от Групата осъществяват дейността си в условията на епидемиологична обстановка, като основната дейност е прекъсвана за периода на извънредното положение, предвид наложените строги ограничения. Очакваните ефекти за Групата са: намаление на приходите от продажби. Оценката на ефектите от пандемията ще стане ясна едва след приключването на епидемиологична обстановка. Динамиката на ситуацията ограничава прецизността на оценката на бъдещите ефекти за дълъг времеви хоризонт, като в допълнение на очакваните ефекти са възможни и бъдещи несигурности в икономическа среда, в която дружествата от Групата функционират.

Ръководството на Групата е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, който се явява фундаментален принцип при изготвяне на финансовия отчет, като продължаващото прилагане на принципа на действащо предприятие за изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет е валидно.

След края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия консолидиран финансов отчет не са настъпили други значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции в консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2019 година.

26. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителния директор и е одобрен и приет от Управителния съвет на: 13.08.2020 г.

Дата на съставяне: 01.07.2020 г.

Изпълнителен директор:

Моника Иванова

Съставител:

Маноела Драгиева.....
Софодит ЕООД