

ГОДИШЕН ОТЧЕТ

за 2019 г.

КАИ Майнинг ЕООД

Град Исперих, ул. "Ахинора" № 1
Тел. (+359 8431) 2577 ; факс: (+359 8431) 3613

Съдържание:

- 1 Доклад за дейността
- 2 Финансов отчет с доклад на независимия одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено

Обща информация, развитие и състояние на Дружеството

“КАИ Майнинг” ЕООД (Дружеството), гр. Исперих е регистрирано през 2002 г. в Регистъра на търговските дружества с решение на Разградския окръжен съд по ф.д. № 47 по описа на съда за 2002 г. Към 31 декември 2018 г. дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 116539443. Седалището и адресът на управление на “КАИ Майнинг” ЕООД е в гр. Исперих, ул. Ахинора № 1.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Хан Аспарух“ АД. Считано от месец май 2015 година краен мажоритарен собственик на Дружеството е Мохоук Индъстрис Инк., Съединени Американски Щати, което е регистрирано на Нюйоркската фондова борса (NYSE) с индекс МНК.

Към 31 декември 2019 г. Дружеството се управлява и представлява заедно от всеки двамата от управителите:

- Пламен Сашев Пашев;
- Никола Джомбини;
- Брайън Уорън Хол.

Към края на 2019 г. Дружеството няма персонал.

Преглед на резултатите от дейността на предприятието

“КАИ Майнинг” ЕООД е част от KAI Group – най-големият български производител на фаянс, теракота и гранитогрес, като доставя суровини за производството на други две дружества от групата – „Хан Аспарух“ АД и „Хан Омуртаг“ АД. Административната дейност на “КАИ Майнинг” ЕООД се осъществява основно на адреса на управление, докато производствената дейност е ситуирана при предоставените на концесия находища.

Основният предмет на дейност на Дружеството е търсене, проучване, добив, преработване и производство на неметални и други суровини за промишлеността, консултантска и изследователска дейност, вътрешно и външно търговска дейност, строително-монтажна и транспортна дейност, както и друга дейност, която не е забранена от закона.

Продуктовото портфолио на Дружеството включва:

- кварц-каолинова суровина;
- кварцови пясъци;
- халцедонови силицити.

Всички продукти на „КАИ Майнинг“ ЕООД се придружават с всички необходими документи, изисквани от националното и европейското законодателство.

Дружеството осъществява дейността си въз основа на три концесионни договора за добив на подземни богатства – за находища „Арчар“, „Беленица“ и „Две могили“, като ползва изцяло услуги на външни подизпълнители.

Резултатите показват повишение на приходите на компанията с 9,97 % спрямо 2018, което се дължи на увеличението на приходите от продажба на собствена продукция.

Към 31 декември 2019 г. краткосрочните пасиви надвишават краткосрочните активи с 5 хил. лева.

Описание на основните рискове

Ръководството е идентифицирало следните основни рискове, пред които е изправено Дружеството:

- **Рискове, свързани с бизнеса**

Основните рискове, характерни за дейността на „КАИ Майнинг“ ЕООД, са типичните за тази индустрия оперативни рискове – климатични условия, експлоатационно непотвърждаване на геоложките данни и т.н.

Рискове произтичат и от макроекономическата среда, по-специално в България и ЕС, която оказва своето влияние върху бизнес операциите, както и от политическата обстановка в България.

Евентуална промяна в националното и европейското законодателство също би могла да доведе до увеличение на разходите по изпълнение на нормативните изисквания и да окаже съществен ефект върху организацията на дейността на предприятието.

- **Ценови риск**

Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на произвежданите от него стоки, както и от промени в цените на ползваните услуги. С цел да управлява ценовия риск „КАИ Майнинг“ ЕООД сключва дългосрочни (за цялата финансова година или по-дълъг срок) договори, като си гарантира относителен стабилитет на цените.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите:

Избрани финансови данни

За целите на настоящия доклад избрахме посочената по-долу в таблицата финансова информация от нашите одитирани финансови отчети. Тази информация не следва да се разглежда независимо от анализа в този доклад, финансовите отчети и приложенията към тях:

Показател	2019	2018
Приходи от продажби	1,324	1,204
Оперативна печалба	515	473
Нетна печалба	399	326
Нетекущи активи	2,772	2,926
Текущи активи	207	352
Собствен капитал	1,684	1,285
Нетекущи пасиви	1,083	450
Текущи пасиви	212	1,543

Приходи

Приходите от продажби на продукцията, стоки, услуги и материали за 2019 година са в размер на 1,324 хил. лв. и се увеличават с 120 хил. лв., спрямо 1,204 хил. лв. за 2018 година.

Основния за Дружеството пазар е България. На този пазар Дружеството има сключени директни договори за продажба на произведената продукция.

Приходи по оперативни сегменти

В хиляди лева	2019	2018	Промяна
Кварц-каолинова суровина	1,324	1,204	10 %
Общо	1,324	1,204	10 %

Други приходи

В хиляди лева	2019	2018
Приходи от наеми	45	44
Други	-	-
	45	44

Другите приходи нарастват с 1 хил. лв., от 44 хил. лв. през 2018 година до 45 хил. лв. през 2019 година, като влияние оказват приходите от наем.

Разходи по елементи

В хиляди лева	2019	2018
Изменение на запасите от продукция	140	131
Разходи за материали	1	-
Разходи за външни услуги	222	130
Амортизации	447	454
Заплати и осигуровки	-	2
Задължение за опазване на околната среда	2	2
Концесионно възнаграждение	15	46
Други разходи	27	10
	854	775
Себестойност на продажбите	355	343
Разходи по продажби	62	45
Административни разходи	437	387
	854	775

Разходите нарастват с 79 хил. лв. или с 10,19% от 775 хил. лв. през 2018 година до 854 хил. лв. през 2019 година.

Нетни финансови приходи и разходи

В хиляди лева	2019	2018
Лихвени разходи по финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност	(65)	(105)
Други финансови разходи	(3)	(4)
	(68)	(109)

Финансовите разходи намаляват с 41 хил. лв. или с 37,61% до (68) хил. лв. през 2019 година спрямо (109) хил. лв. за 2018 година.

Нетната печалба се е увеличила с 73 хил. лв. или със 22,39 % като за 2019 година е 399 хил. лв., сравнена с 326 хил. лв. за 2018 година.

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Активи		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	648	673
Концесии	628	630
Други нематериални активи	1,419	1,576
Отсрочени данъчни активи	77	47
Общо нетекущи активи	2,772	2,926
Материални запаси	56	197
Търговски и други вземания	59	94
Търговски вземания от свързани лица	84	34
Пари и парични еквиваленти	8	27
Общо текущи активи	207	352
Общо активи	2,979	3,278

Общо активите намаляват с 299 хил. лв. или с 9 % до 2,979 хил. лв., в сравнение 3,278 хил. лв. към 31.12.2018 година. Това основно се дължи на вземанията от свързани лица и материалните запаси.

Нетекущите активи намаляват със 154 хил. лв или с 6,29 %.

Текущите активи намаляват със 145 хил. лв. до 207 хил. лв. към 31.12.2019 година, спрямо 352 хил. лв. към 31.12.2018 година.

Материалните запаси намаляват със 141 хил. лв.

Търговските и други вземания намаляват с 35 хил. лв.

Търговските и други вземания от свързани лица се увеличават с 50 хил. лв. към 31.12.2019.

Парични средства и парични еквиваленти намаляват с 19 хил. лв.

Собствен капитал и пасиви

<i>В хиляди лева</i>	31.12 2019	31.12. 2018
Собствен капитал		
Регистриран капитал	40	40
Неразпределена печалба	1,644	1,245
Общо собствен капитал	1,684	1,285

Собственият капитал се увеличава до 1,684 хил. лв. към края на 2019 година спрямо 1,285 хил. лв. към края на 2018 година в резултат на реализираната за 2019 г. печалба.

В хиляди лева	31 декември 2019	31 декември 2018
Пасиви		
Получени заеми от свързани лица	621	-
Задължения за концесии	428	419
Провизии	34	31
Общо нетекущи пасиви	1,083	450
Задължения за концесии	23	22
Търговски и други задължения към свързани лица	-	1,462
Текущи данъчни задължения за корпоративен данък върху печалбата	18	7
Търговски и други задължения	171	52
Общо текущи пасиви	212	1,543
Общо пасиви	1,295	1,993
Общо собствен капитал и пасиви	2,979	3,278

Нетекущите задължения се увеличават с 633 хил. лв. до 1,083 хил. лв. към края на 2019 година спрямо 450 хил. лв. към края на 2018 година, в резултат на дългосрочните заеми от свързани лица.

Текущите задължения се намаляват с 1,331 хил. лв. до 212 хил. лв. към края на 2019 година спрямо 1,543 хил. лв. към края на 2018 година. Това се дължи предимно на заемите от свързани лица, представени като краткосрочни през 2018 г.

Информация по въпроси, свързани с екологията

При управление на процесите, свързани с опазването на околната среда през 2019 г., вниманието на ръководството на Дружеството беше насочено предимно към:

- рационално изземване на подземните богатства и опазване на земните недра чрез осъществяване на добивните дейности по предоставените на дружеството концесии за добив при стриктно спазване на одобрени от Министерство на енергетиката работни проекти;
- законосъобразно управление на минните отпадъци при спазване на одобрените от Министерство на енергетиката ПУМО;
- законосъобразно осъществяване на консервационни и рекултивационни дейности съгласно одобрените от Министерство на енергетиката проекти за рекултивация на засегнатите от добива земи и решение № 15-ДО-302-00/19.12.2016 г. на директора на РИОСВ-Шумен.

Всички дейности на добивните кариери на дружеството се осъществяват при спазване на изискванията, посочени в решенията на органите по околна среда по ОВОС и ПНОВОС за съответните инвестиционни предложения за добив на подземни богатства и въобще на приложимото национално и европейско законодателство.

През 2019 г. Дружеството е било обект на проверки (документални или на място) от органите по околна среда, както и от Министерство на енергетиката по отношение на трите концесионни договора с дружеството – за находища „Арчар“, „Беленища“ и „Две могили“. Не са констатирани нарушения и неизпълнения.

През 2020 г. Дружеството възнамерява да извършва добивни дейности в рамките на одобрените от Министерство на енергетиката работни проекти, както и дейности по съпътстваща рекултивация при спазване на одобрените проекти и решение № 15-ДО-302-00/19.12.2016 г. на директора на РИОСВ-Шумен.

Информация по въпроси, свързани със служителите и управление на човешките ресурси

Към 31 декември 2019 г. "КАИ Майнинг" ЕООД няма персонал. Дружеството осъществява дейността си, като ползва изцяло услуги на външни подизпълнители, което ще продължи и през 2020 г.

3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет:

На 11-ти март 2020 г., Световната здравна организация обяви разпространението на заразата с вируса COVID 19 за пандемия, а на 13-ти март 2020 г., Народното събрание на Република България обяви въвеждането на извънредно положение в страната. В отговор на потенциално сериозната заплаха, която Корона-вирусът представлява за човешкото здраве, българското правителство прие мерки за ограничаване на вируса, включително въвеждане на редица ограничения за бизнеса и хората. Въпреки, че извънредното положение в страната бе отменено на 13 май 2020 г, редица мерки остават в сила. В зависимост от епидемиологичната обстановка правителството може да възобнови някои мерки или да наложи нови.

Ефектите от разпространението на пандемията породена от COVID 19 представляват значително, некоригиращо събитие след датата на годишния финансов отчет.

Не са настъпили други значителни събития след датата на баланса, които могат да доведат до корекции и/или оповестявания във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

4. Вероятно бъдещо развитие на предприемачеството. Планирана стопанска политика през следващата година, в т.ч. очаквани инвестиции и развитие на персонала, очакван доход от инвестиции и развитие на дружеството, както и предстоящи сделки от съществено значение за дейността на Дружеството:

През 2020 г., както и през 2019 г., Дружеството ще продължи да осъществява дейности по добив на подземни богатства за нуждите на керамичната индустрия. Операциите ще се осъществяват от външни фирми-подизпълнители, като дружеството ще продължи да налага високите си стандарти на работа.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране - парични потоци от основна дейност и достъп до заеми от свързани лица, ще са достатъчни за ликвидните потребности на Дружеството през следващата година и не е налице съществена несигурност, свързана със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

Разпространението на пандемията COVID-19 представлява значително некоригиращо събитие след отчетната дата, което само по себе си е събитие, което налага преоценка от страна на ръководството на предположението за действащо предприятие към датата на одобрение на финансовия отчет. Развитието на пандемията и нейният ефект върху световната и българската икономика като цяло представляват събития и условия, пораждащи съмнение относно способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие. Дейността на Дружеството не е пряко засегната от ефектите от пандемията и съответните мерки на Българското правителство, както и на правителствата на другите държави, пазари за продажбите на Дружеството. Дейността на Дружеството зависи от дейността на групата КАИ в България, защото Дружеството предимно снабдява производствените дружества на групата Хан Аспарух АД и Хан Омуртаг АД с материали за тяхното производство.

5. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност:

В Дружеството не съществуват и функционират звена за научноизследователска и развойна дейност, тъй като всички дейности по експлоатационно проучване и допроучване, геоложки данни, анализ и интерпретиране и т.н., свързани с дейността, се възлагат на външни подизпълнители.

6. Наличие на клонове на предприятието:

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

7. Използвани от предприятието финансови инструменти, експозиция на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток:

Използваните от предприятието финансови инструменти и свързаните с тях рискове са оповестени в бележка 24 към финансовия отчет на Дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисията. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2019 г.

град София, 29 юни 2020 г.

Пламен Пашев
/Управител/

Никола Джомбини
/Управител/

“КАИ МАЙНИНГ” ЕООД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2019

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Отчет за финансовото състояние.....	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет.....	5

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

За годината, завършваща на 31 декември 2019

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2019	31 декември 2018
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	648	673
Концесии	15	628	630
Други нематериални активи	15	1,419	1,576
Отсрочени данъчни активи	16	77	47
Общо нетекущи активи		2,772	2,926
Материални запаси	17	56	197
Търговски и други вземания	18	59	94
Търговски вземания от свързани лица	25	84	34
Пари и парични еквиваленти	19	8	27
Общо текущи активи		207	352
Общо активи		2,979	3,278
Собствен капитал			
Регистриран капитал	20	40	40
Неразпределена печалба		1,644	1,245
Общо собствен капитал		1,684	1,285
Пасиви			
Земеи от свързани лица	25	621	-
Задължения за концесии	22	428	419
Провизии	21	34	31
Общо нетекущи пасиви		1,083	450
Задължения за концесии	22	23	22
Земеи от свързани лица	25	-	1,462
Задължения за данък върху печалбата		18	7
Търговски и други задължения	23	171	52
Общо текущи пасиви		212	1,543
Общо пасиви		1,295	1,993
Общо собствен капитал и пасиви		2,979	3,278

Бележките на страници 6 до 35 са неразделна част от този финансов отчет.

Никола Джамбазки
Управител

Пламен Пашев
Управител

"Профит Мениджмънт" ООД, представлявано от
Любомира Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор "КЛМГ Одит" ООД:

Добрина Калоянова
Управител

Пламен Вълчев
Регистриран одитор, отговорен за аудита



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

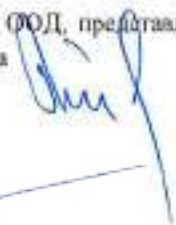
За годината, завършваща на 31 декември 2019

В хиляди лева	Бележка	2019	2018
Приходи	6	1,324	1,204
Отчетна стойност на продажбите	7	(355)	(343)
Брутна печалба		969	861
Други приходи	8	45	44
Разходи за продажбите	9	(62)	(45)
Административни разходи	10	(437)	(387)
Резултат от оперативна дейност		515	473
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи		(68)	(109)
Нетни финансови разходи	13	(68)	(109)
Печалба преди данъци		447	364
Разходи за данъци	16	(48)	(38)
Печалба за периода		399	326
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		399	326

Бележките на страници 6 до 15 са неразделна част от този финансов отчет.


Никола Джомбазов
Управител


Пламен Пашев
Управител

"Профит Мениджмънт" ООД, представявано
от Любомира Панталеева
Съставител 

Съгласно доклад на независимия одитор "КПМГ Одит" ООД:


Добрина Каложнова
Управител


Пламен Вълчев
Регистриран одитор, отговорен за аудита



Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележки	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2018		40	919	959
Общо всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината		-	326	326
Баланс на 31 декември 2018		40	1,245	1,285
Баланс на 1 януари 2019		40	1,245	1,285
Общо всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината		-	399	399
Баланс на 31 декември 2019	20	40	1,644	1,684

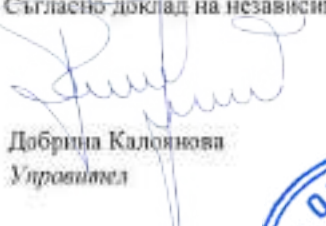
Бележките на страници 6 до 35 са неразделна част от този финансов отчет.

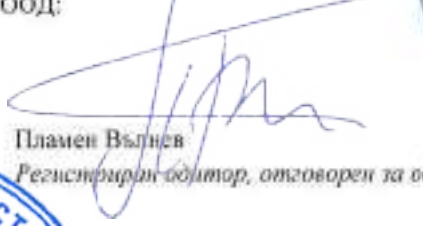

Плaмен Пaшев
Управител

Плaмен Пaшев
Управител

"Профит Менеджмънт" ООД,
представявано от Любомира Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор "КПМГ Одит" ООД:


Добрина Калоянова
Управител


Пламен Вълнев
Регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември 2019

В хиляди лева	Бележка	2019	2018
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба преди облагане с данъци		447	364
Корекции за:			
Разходи за амортизация	14, 15	447	454
Разходи за лихви	13	65	105
Преценка на задълженията за концесия	15	(21)	(7)
Провизии	21	2	2
Печалба от основната дейност преди промени в оборотния капитал		<u>940</u>	<u>918</u>
(Увеличение)/намаление на стоково-материалните запаси		141	131
(Увеличение)/намаление на търговски и други измания		(15)	60
Увеличение/(намаление) на търговски и други задължения		119	(110)
Паричен поток от оперативна дейност		<u>1,185</u>	<u>999</u>
Платени данъци от печалбата		(67)	(78)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		<u>1,118</u>	<u>921</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(7)	-
Придобиване на нематериални активи		(237)	(6)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		<u>(244)</u>	<u>(6)</u>
Парични потоци от финансова дейност			
Платени лихви	25	(50)	(93)
Върнати заеми	25	(883)	(882)
Получени заеми	25	40	71
Нетен паричен поток за финансова дейност		<u>(893)</u>	<u>(904)</u>
Нето изменение на паричните наличности и паричните еквиваленти		(19)	11
Парични наличности и еквиваленти на 1 януари	19	27	16
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	19	<u>8</u>	<u>27</u>

Бележките на страници 6 до 35 са неразделна част от този финансов отчет.

Никола Димитров
Управител

Пламен Пашев
Управител

"Профит Менеджмънт" ООД, представлявано
от Любомира Панталеева
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор "КЛМГ Одит" ООД:

Добрина Калоянова
Управител

Пламен Вълчев
Регистриран одитор, отговорен за аудита



Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност.....	6
2. База за изготвяне.....	6
3. Функционална валута и валута на представяне.....	6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки.....	7
5. Промяна в значимите счетоводни политики.....	7
6. Приходи.....	9
7. Отчетна стойност на продажбите.....	9
8. Други доходи.....	9
9. Разходи по продажби.....	10
10. Административни разходи.....	10
11. Разходи за персонала.....	10
12. Разходи по икономически елементи.....	10
13. Нетни финансови приходи и разходи.....	11
14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	11
15. Нематериални активи.....	12
16. Данъци.....	13
17. Материални запаси.....	14
18. Търговски и други вземания.....	14
19. Пари и парични еквиваленти.....	14
20. Капитал и резерви.....	15
21. Провизии.....	15
22. Задължения за концесии.....	16
23. Търговски и други задължения.....	16
24. Финансови инструменти.....	16
25. Свързани лица.....	20
26. Лизинг.....	22
27. Събития след датата на отчетния период.....	22
28. База за измерване.....	22
29. Значими счетоводни политики.....	23
30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени.....	34

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„КАИ Майнинг“ ЕООД (Дружеството) - гр. Исперих е регистрирано през 2002 г. в Регистъра на търговските дружества под партиден № 38, том 10, стр. 38 по ф. л. № 47/2002 г. на Ризградски окръжен съд. Дружеството е еднолична собственост на Хан Аспарух АД, гр. Исперих, ул. Ахинора № 1.

Основен предмет на дейност на „КАИ Майнинг“ ЕООД е търсене, проучване, добив, преработване и производство на неметални и други суровини за промишлеността, консултантска и изследователска дейност, вътрешно и външнотърговска дейност, строително - монтажна и транспортна дейност, както и друга дейност, за която няма изрична законова забрана.

Към 31 декември 2019 г. Управителя на дружеството са Пламен Сашев Пашев, Никола Джомбини и Брайън Уорън Хол.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетът е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството на 29 юни 2020 г.

Това е първият годишен финансов отчет на Дружеството, в който е приложен МСФО 16 *Лизинг*, като това няма ефект върху счетоводните политики и представената информация, както за съпоставимия, така и за текущия период, тъй като Дружеството няма лизингови договори като лизингополучател.

(б) Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, приемайки че Дружеството е в състояние да продължи да извършва своята дейност в обозримо бъдеще.

Собственият капитал на Дружеството към 31 декември 2019 г. е в размер на 1,684 хил.лв. (31 декември 2018: в размер на 1,285 хил. лева). Нетните текущи активи към 31 декември 2019 г. са отрицателни – 5 хил.лв. (31 декември 2018: отрицателни 1,191 хил.лв.) Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие.

Ръководството предявява, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране - парични потоци от основна дейност и достъп до заеми от свързани лица, ще са достатъчни за ликвидните потребности на Дружеството през следващата година и не е налице съществена несигурност, свързана със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

Разпространението на пандемията COVID-19 представлява значително некоригиращо събитие след отчетната дата, което само по себе си е събитие, което налага преценка от страна на ръководството на предположението за действащо предприятие към датата на одобрение на финансовия отчет. Дейността на Дружеството не е пряко засегната от ефектите от пандемията и съответните мерки на Българското правителство. Дейността на Дружеството зависи от дейността на групата КАИ в България, защото Дружеството предимно снабдява производствените дружества на групата Хан Аспарух АД и Хан Омуртаг АД с материали за тяхното производство. На базата на реалното производство и продажби на групата КАИ през 2020 г. до момента и очакванията за тяхното развитие до края на годината, Дружеството също очаква стабилни приходи и финансово представяне за 2020 г.

Ръководството преразглежда приложимостта на принципа на действащото предприятие към датата на одобрение на този финансов отчет и на базата на цялата налична информация към момента, счита, че тези обстоятелства не създават значителна несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетните суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 26 – Лизинг, класификация на лизингите като наемодател като оперативни лизинги.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 22 - Задължения за концесии: относно оценката на нетната настояща стойност на задължението;
- Бележка 21 - Провизии: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

5. Промяна в значимите счетоводни политики

Дружеството приложи първоначално МСФО 16 *Лизинг* към 1 януари 2019 г. Въпреки това, тъй като Дружеството няма лизингови договори като лизингополучател или договори които могат да съдържат лизинг към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2019 г., прилагането на стандарта не предизвиква съществени промени в счетоводните политики и няма ефект върху признатите активи и пасиви за съпоставимия и за текущия период.

Някои други нови стандарти също влизат в сила от 1 януари 2019 г., но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

МСФО 16 *Лизинг*

МСФО 16 въвежда единен, счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив с право на ползване, представляващ неговото право да използва основния актив и задължение за лизинг, представляващо задължението му да извършва лизингови плащания. Съществуват изключения за признаване на краткосрочни лизингови договори и лизинги на активи с ниска стойност. Осчетоводяването като лизингодател остава подобно на досегашния стандарт - т.е. лизингодателите продължават да класифицират лизингите като финансови или оперативни лизинги.

А. Определение за лизинг

В предходните периоди Дружеството определяше в началото на договора дали споразумението е или съдържа лизинг, съгласно КРМСФО 4. Според МФСО 16, Дружеството определя дали даден договор е лизинг или съдържа лизинг, базирайки се на определението за лизинг. Договор съдържа лизинг ако дава право на контрол при използването на идентифицирания актив за период от време в замяна на заплащане.

Бележки към финансовия отчет

5. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

Б. Дружеството като лизингополучател

Като лизингополучател, в предишните отчетни периоди, Дружеството е трябвало да класифицира лизинговите договори като оперативен или финансов лизинг въз основа на своята оценка дали лизингът прехвърля значително всички рискове и ползи, свързани със собствеността върху основния актив върху Дружеството. Съгласно МСФО 16, Дружеството признава активи за право на използване и задължения за лизинг за всички лизингови договори, с изключение на изключенията, разрешени от стандарта, като краткосрочни лизинги – лизингови договори с ниска стойност. Съответно, за лизинги, ако има такива, които по-рано са били класифицирани като действащи по МСС 17, Дружеството ще признава активи за право на използване и задължения за лизинг. Всички лизинги се признават в баланса.

Краткосрочни лизинги и лизинги на ниска стойност

Дружеството е избрало да приложи улесненията за признаване на всички нови краткосрочни лизингови договори, които имат срок на лизинга от или по-кратък от 12 месеца и лизинги на активи на ниска стойност, които са на стойност под 5 000 евро. Дружеството ще признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги, когато такива възникнат, като разход на линейна база за периода на лизинга.

Характерът на разходите, свързани с лизинговите договори, ще бъде променен, тъй като Дружеството ще признава амортизация на активите с право на ползване и разходи за лихви по лизингови задължения. В предишни периоди, Дружеството би признавало разходите за оперативен лизинг на линейна база за периода на лизинга и би признавало активи и пасиви доколко, доколкото има временни разлики между действителните лизингови плащания и признатите разходи.

В допълнение, Дружеството вече няма да признава провизиите за оперативен лизинг, които са оценени като обременяващи. Вместо това, Дружеството ще включва дължимите плащания по лизинг в лизинговото си задължение.

Дружеството не е страна на лизингови договори като лизингополучател, към 1 януари 2019 г.

В. Дружеството като лизингодател

Дружеството отдава под наем превозни средства и товарна техника на свързани лица и жилища на служители. Дружеството е класифицирало тези лизинги като оперативни лизинги. От Дружеството не се изисква да прави корекции при преминаването към МСФО 16 за лизинги, в които е лизингодател, с изключение на подлизингите. Дружеството няма подлизинги. Дружеството прилага МСФО 15 *Приходи от договори с клиент*, за да разпредели възнаграждение в договора за всеки лизингов и не-лизингов компонент. Дружеството признава доходи от наем като резултат от това.

Г. Ефект върху началните салда на финансовия отчет

Както е обяснено по-горе, първоначалното прилагане на МСФО 16 няма отражение върху началния баланс на капитала към 1 януари 2019 г.

Тъй като Дружеството е само страна по лизингови договори като лизингодател, при преминаването към МСФО 16 Дружеството не следва да признае лизингови задължения или активи с право на ползване.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

Приходите от договори с клиенти са реализирани от продажбите както следва:

В хиляди лева	Общо	
	2019	2018
Продажби на продукция	1,324	1,204
	1,324	1,204

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществени условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/ услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи съгласно МСФО 15
Продажба на собствена продукция - кварц-каолинова суровина	Продавачът предоставя стоките на разпореждане на купувача в своя склад. Купувачът поема всички разходи и рискове свързани с пренасянето на стоките от производителя до местоназначението. Продукцията се фактурира периодично през месеца, като фактурите са обичайно платими в рамките на 30 дни.	Предприятието признава приходите, когато удовлетвори задължението за изпълнение, което е в определен момент от времето, когато прехвърли контрола върху стоката на клиента, т.е. стоката е на разположение на купувача и клиентът е получил контрол върху тази стока.

В договорите с клиенти на Дружеството не присъства значителен елемент на финансиране. Продажбите са предимно на свързани лица.

7. Отчетна стойност на продажбите

В хиляди лева	2019	2018
Продукция	355	343
	355	343

8. Други доходи

В хиляди лева	2019	2018
Приходи от наеми	45	44
	45	44

Бележки към финансовия отчет

9. Разходи по продажби

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Разходи за транспорт	62	45
	62	45

10. Административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2019	2018
Разходи за персонал	11	-	2
Разходи за амортизация		358	331
Данъци и такси		7	2
Провизии за възстановяване на околната среда	21	3	2
Одит и счетоводни услуги		19	18
Застрахователни услуги		2	3
Проектантски услуги		18	4
Други външни услуги		27	25
Правни услуги		3	-
		437	387

11. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Заплати и възнаграждения	-	2
Разходи за социално осигуряване и надбавки	-	-
	-	2

Средно-списъчният брой на персонала през 2019 г. възлиза на 0 човека (2018 г. – 1 човек).

12. Разходи по икономически елементи

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2019	2018
Изменение на запасите от продукция		140	131
Разходи за материали		1	-
Разходи за външни услуги		222	130
Амортизация	14,15	447	454
Заплати и осигуровки	11	-	2
Задължения за опазване на околната среда		2	2
Концесионно възнаграждение		15	46
Други разходи		27	10
		854	775
Себестойност на продажбите	7	355	343
Разходи по продажби	9	62	45
Административни разходи	10	437	387
		854	775

Бележки към финансовия отчет

13. Нетни финансови приходи и разходи

В хиляди лева	2019	2018
Разходи за лихви по заеми	(65)	(105)
Други финансови разходи	(3)	(4)
Нетни финансови разходи	<u>(68)</u>	<u>(109)</u>

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земни и стради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Складовски инвентар	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2018	561	413	53	12	82	1,121
Баланс към 31 декември 2018	<u>561</u>	<u>413</u>	<u>53</u>	<u>12</u>	<u>82</u>	<u>1,121</u>
Баланс към 1 януари 2019	561	413	53	12	82	1,121
Придобити активи	-	-	-	-	5	5
Баланс към 31 декември 2019	<u>561</u>	<u>413</u>	<u>53</u>	<u>12</u>	<u>87</u>	<u>1,126</u>
Амортизации и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2018	1	376	28	12	-	417
Амортизация за годината	12	11	8	-	-	31
Баланс към 31 декември 2018	<u>13</u>	<u>387</u>	<u>36</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>448</u>
Баланс към 1 януари 2019	13	387	36	12	-	448
Амортизация за годината	12	10	8	-	-	30
Баланс към 31 декември 2019	<u>25</u>	<u>397</u>	<u>44</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>478</u>
Балансова стойност						
Към 1 януари 2018	560	37	25	-	82	704
Към 31 декември 2018	<u>548</u>	<u>26</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>82</u>	<u>673</u>
Към 31 декември 2019	<u>536</u>	<u>16</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>87</u>	<u>648</u>

Бележки към финансовия отчет

15. Нематериални активи

Равнение на изменението в балансовата стойност

В хиляди лева

	Концесии	Други	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2018	724	2,422	3,146
Придобити активи	-	6	6
Преоценка на задължение за концесии	7	-	7
Баланс към 31 декември 2018	731	2,428	3,159
Баланс към 1 януари 2019	731	2,428	3,159
Придобити активи	-	237	237
Преоценка на задължение за концесии	21	-	21
Баланс към 31 декември 2019	752	2,665	3,417
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2018	78	452	530
Амортизация за годината	23	400	423
Баланс към 31 декември 2018	101	852	953
Баланс към 1 януари 2019	101	852	953
Амортизация за годината	23	394	417
Баланс към 31 декември 2019	124	1,246	1,370
Балансова стойност			
Към 1 януари 2018	646	1,970	2,616
Към 31 декември 2018	630	1,576	2,206
Към 31 декември 2019	628	1,419	2,047

През 2009 г. Дружеството е получило Удостоверения за търговско откритие от Министерството на околната среда и водите. През 2010 г. Дружеството е сключило един Договор за концесия, а през 2011 год. Дружеството е сключило още два договора за концесия. Периодът на всички концесии е 35 години.

В сумата на другите нематериални активи са включени 1,576 хил. лв. капитализирани разходи, свързани с проучвания за развитие на находища за полезни изкопаеми.

Бележки към финансовия отчет

16. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2019	2018
<i>Текущ данък</i>		
Данък за текущата година	(78)	(68)
<i>Отсрочен данък</i>		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	30	30
Общо разходи за данъци	(48)	(38)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2019	2019	2018	2018
Печалба за периода		399		326
Общо (приходи) / разходи за данъци		48		38
Печалба преди данъци		447		364
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.00%	45	10.00%	36
Непризнати разходи	-	3	0.50%	2
	10%	48	10.50%	38

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. Няма извършени данъчни проверки по Закона за корпоративно подоходно облагане и Закона за данък върху добавената стойност.

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Имоти, машини и съоръжения и оборудване и нематериални активи	74	44	-	-	74	44
Провизии за възстановяване на терена	3	3	-	-	3	3
Нетни данъчни активи (пасиви)	77	47	-	-	77	47

Приложимата данъчна ставка е тази, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане, която е в размер на 10%.

Бележки към финансовия отчет

16. Данъци (продължение)

(г) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2018	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2018	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2019
Имоти, машини и съоръжения	14	30	44	30	74
Провизии за възстановяване на терена	3	-	3	-	3
Нетни данъчни активи/пасиви	17	30	47	30	77

17. Материални запаси

В хиляди лева	2019	2018
Готова продукция	56	197
Основни материали	3	3
Корекция на материални запаси до нетна възстановима стойност	(3)	(3)
Общо материални запаси	56	197

18. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бележка	2019	2018
Краткосрочни			
Търговски вземания от трети лица		6	11
Други вземания		11	39
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди		1	6
Блокирани парични средства	18a	38	35
Вземания по алтернативни данъци		3	3
		59	94

(а) Блокирани парични средства

Блокираните парични средства са блокирани по издадена банкова гаранция, обезпечаваща плащането на бъдещи концесийни задължения.

(б) Кредитен и пазарен риск и загуби от обезценка

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск, и загуби от обезценка свързани с търговски и други вземания, с изключение на договори за строителство, са представени в бележка 24.

19. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	2019	2018
Пари в разплащателни сметки	8	13
Пари в брой	-	14
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	8	27

Бележки към финансовия отчет

20. Капитал и резерви

Регистриран капитал и премвен резерв

Дружеството е с капитал 40,000 лв. (четиридесет хиляди лева), разпределен в 400 (четиристотин) дяла по 100 (сто) лева номинална стойност всеки един. Към 31.12.2019 г. 100% от капитала е собственост на Хан Аспарух АД.

21. Провизии

<i>В хиляди лева</i>	Възстановяване на терена
Баланс на 1 януари 2019 г.	31
Направени през периода	2
Отписани през периода	-
Лихви от дисконтирането	1
Баланс към 31 декември 2019 г.	34
Не-текущи	34
Текущи	-
Баланс към 31 декември 2019 г.	34
Баланс на 1 януари 2018 г.	29
Направени през периода	2
Отписани през периода	-
Лихви от дисконтирането	-
Баланс към 31 декември 2018 г.	31
Не-текущи	31
Текущи	-
Баланс към 31 декември 2018 г.	31

Възстановяване на терена

Дружеството е признало задължение в размер към края на 2019 г. на 34 хил. лева във връзка с ангажиментите за възстановяване на терените, върху които Дружеството осъществява добив на полезни изкопавми.

Според Българското законодателство, Дружеството трябва да се възстанови терените върху които Дружеството осъществява добив на полезни изкопавми в първоначалното им състояние преди края на 2045-2046 г. Поради дългосрочния характер на задължението, най-голямата несигурност при определянето на провизията е цената в бъдещето. Дружеството допуска, че площадките ще бъдат възстановени с технологии и материали, които са текущо налични. Провизията е изчислена с използването на дисконтова норма от 2.46% процента.

Бележки към финансовия отчет

22. Задължения за концесии

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Баланс на 1 януари	441	445
Увеличение в резултат на преценка	21	7
Олихвяване на задължението	12	11
Платени през периода	(23)	(22)
Баланс към 31 декември	451	441
Нетекущи	428	419
Текущи	23	22
	451	441

Към 31 декември 2019 г. Дружеството е направило преценка на задължението за концесии като към 31 декември 2019 г. използваният дисконтов процент е 2.50% (2018: 2.50%).

23. Търговски и други задължения

Търговски задължения

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Задължения към доставчици	156	48
Задължения към бюджета	14	1
Други задължения	1	3
	171	52

24. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

Другите задължения, които не са финансови пасиви не са включени в таблицата.

Бележки към финансовия отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

(а) Счетоводни класификации в справедливи стойности (продължение)

31 декември 2019		Балансова стойност			Справедлива стойност			
В хил. лева	Бел.	Заема и вземания	Други фин-ин пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други вземания	18	6	-	6	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	19	8	-	8	-	-	-	-
Блокирани парични средства	18	38	-	38	-	-	-	-
Търговски вземания от свързани лица	25	84	-	84	-	-	-	-
		136	-	136	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Заеми от свързани лица	25	-	(621)	(621)	-	-	-	-
Нетекущи задължения за концесии	22	-	(428)	(428)	-	-	-	-
Текущи задължения за концесии	22	-	(23)	(23)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	23	-	(156)	(156)	-	-	-	-
		-	(1,228)	(1,228)	-	-	-	-

31 декември 2018		Балансова стойност			Справедлива стойност			
В хил. лева	Бел.	Заема и вземания	Други фин-ин пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски и други вземания	18	59	-	59	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	19	27	-	27	-	-	-	-
Блокирани парични средства	18	35	-	35	-	-	-	-
Търговски вземания от свързани лица	25	34	-	34	-	-	-	-
		155	-	155	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Заеми от свързани лица	25	-	(1,462)	(1,462)	-	-	-	-
Нетекущи задължения за концесии	22	-	(419)	(419)	-	-	-	-
Текущи задължения за концесии	22	-	(22)	(22)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	23	-	(52)	(52)	-	-	-	-
		-	(1,955)	(1,955)	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

(а) Счетоводни класификации в справедливи стойности (продължение)

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности за целите на оповестяването и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2019 г. и към 31 декември 2018 г. Ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които финансовите инструменти са представени в отчета за финансовото състояние са разумно приближение на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2019 г. и към 31 декември 2018 г., категоризирана в ниво 3.

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиции към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Управителят носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се облъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се облъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за съответната държава.

Клиенти на Дружеството са предимно свързани лица.

Гарантии

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от Управителя. Към 31 декември 2019 г. Дружеството е предоставило гаранции съгласно изискванията по трите подписани концесионни договора обезпечавачи плащането на бъдещи концесионни задължения.

Бележки към финансовия отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

В хиляди лева	Бележка	2019	2018
Търговски и други вземания	18	6	59
Търговски вземания от свързани лица	25	84	34
Блокирани парични средства	18	38	35
Пари и парични еквиваленти	19	8	27
		136	155

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск, тъй като няма значителна експозиция на търговските си вземания. Ръководството на Дружеството е установило кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава постоянно. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на финансовите активи.

Въз основа на исторически нива на просрочие Дружеството смята, че не са необходими обезценки по отношение на търговските вземания.

(iii) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорности за нетиране:

31 декември 2019

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
31 декември 2019							
Не-деривативни финансови задължения							
Заеми от свързани лица	621	(677)	(14)	(14)	(649)	-	-
Търговски задължения	156	(156)	(156)	-	-	-	-
Задължения за концесионни плащания	451	(628)	(11)	(12)	(23)	(69)	(513)
	1,228	(1,461)	(181)	(26)	(672)	(69)	(513)

31 декември 2018

Не-деривативни финансови задължения

Търговски и други задължения към свързани лица	1,462	(1,505)	-	(1,505)	-	-	-
Търговски задължения	48	(48)	(48)	-	-	-	-
Задължения за концесионни плащания	441	(621)	(11)	(11)	(22)	(66)	(511)
	1,951	(2,174)	(59)	(1,516)	(22)	(66)	(511)

Бележки към финансовия отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

„КАИ Майнинг“ ЕООД няма трансакции в чуждестранна валута, няма значителен пазарен риск за дейността на Дружеството.

Лихвен риск

Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

В хиляди лева	Номинална стойност	
	2019	2018
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	8	13
Финансови пасиви	(621)	(1,462)
	(613)	(1,449)
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	-	-

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Дружеството не е чувствително към промените на плаваща лихва по финансови инструменти с плаваща доходност.

25. Свързани лица

(а) Предприемател-майка и крайно контролиращо лице

Ефективно от 12 май 2015 г. Групата КАИ е придобита от Групата Мохоук (Mohawk). Съответно, крайният собственик на Дружеството след 12 май 2015 г. е Мохоук Индъстриес Инк., САЩ. Акциите на Мохоук Индъстриес Инк. се търгуват на нюйоркската фондова борса. Директното дружество-майка на Дружеството („Хан Аспарух“ АД) е непроменено.

(б) Сделки с ключов ръководен персонал и директори

Дружеството има отношение на свързани лица с членовете на Съвета на директорите на Дружеството майка и Управителите, а именно:

- Пламен Сашев Пашев
- Никола Джомбини
- Брайън Уорън Хол.

Управителите на Дружеството не са получавали възнаграждение през периода.

Бележки към финансовия отчет

25. Свързани лица (продължение)

(в) Сделки с други свързани лица

Списъкът на свързаните на „КАИ Майнинг“ ЕООД лица, с които Дружеството е извършвало транзакции през 2019 и 2018 г. е следният:

- “Хан Аспарух” АД – дружество майка;
- “Хан Омуртаг” АД – дружество под общ контрол;
- “Хан Аспарух Транспорт” ЕООД – дружество под общ контрол.

Основните транзакции със свързани лица са както следва:

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2019	2018	2019	2018
Продажба на продукция и други услуги				
„Хан Аспарух“ АД	723	644	32	24
„Хан Омуртаг“ АД	644	520	52	10
	1,367	1,164	84	34
Покупки на стоки и други услуги				
„Хан Аспарух“ АД	-	-	-	-
Други				
Получен заем от „Хан Аспарух“ АД	40	71	619	1,440
Възстановена главница на „Хан Аспарух“ АД	(861)	(952)	-	-
Разходи за лихви по заеми към „Хан Аспарух“ АД	52	93	2	-
Платени лихви на „Хан Аспарух“ АД	(50)	(93)	-	-
Получен заем от „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД	-	22	-	22
Възстановен заем на „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД	(22)	-	-	-
Дружеството е получило заем от Хан Аспарух АД с падеж 2021 г. при лихвен процент 4.5% (2018: 4.5%).				
<i>Равнение на деизменения на финансовите пасиви към паричните потоци от финансовата дейност:</i>				
В хиляди лева			2019	2018
Заеми от свързани лица				
Баланс на 1 януари 2019			1,462	2,343
<i>Промени на парични потоци от финансовата дейност</i>				
Платени лихви			(50)	(93)
Върнати заеми			(883)	(882)
Получени заеми			40	71
Общо промени от финансовата дейност			(893)	(904)
Други промени				
Разходи за лихви			52	93
Прихващания на задължения по заеми от свързани лица			-	(70)
Баланс към 31 декември 2019			621	1,462

Бележки към финансовия отчет

26. Лизинг

Лизинги като лизингодател

Дружеството е страна по лизинг като лизингодател на транспортни средства и жилища. Дружеството е класифицирало тези лизинги като оперативни лизинги, тъй като те не прехвърлят по същество всички рискове и ползи свързани със собствеността на активите. Дружеството няма лизингови договори като наемодател, класифицирани като финансови лизинги.

Приходът от наем признат от Дружеството през 2019 г. е 45 хил. лева (2018: 44 хил. лева).

Договорите за лизинг са със срок от 1-3 години.

Таблицата по-долу включва информация за падежния анализ на лизинговите плащания, като показва недисконтираните лизингови плащания, които ще бъдат получени след отчетната дата.

В хиляди лева

	2019 – Оперативни лизинги, съгласно МСФО 16
По-малко от една година	44
Между една и две години	-
Повече от две години	-
Общо	44
	2018 – Оперативни лизинги, съгласно МСС 17
По-малко от една година	45
Между една и пет години	44
Повече от пет години	-
	99

27. Събития след датата на отчетния период

На 11-ти март 2020 г., Световната здравна организация обяви разпространението на заразата с вируса COVID 19 за пандемия, а на 13-ти март 2020 г., Народното събрание на Република България обяви въвеждането на извънредно положение в страната. В отговор на потенциално сериозната заплаха, която Корона-вирусът представлява за човешкото здраве, българското правителство прие мерки за ограничаване на вируса, включително въвеждане на редица ограничения за бизнеса и хората. Въпреки, че извънредното положение в страната бе отменено на 13 май 2020 г, редица мерки остават в сила. В зависимост от епидемиологичната обстановка правителството може да възобнови някои мерки или да наложи нови.

Ефектите от разпространението на пандемията породена от COVID 19 представляват значително, некоригиращо събитие след датата на годишния финансов отчет.

Повече информация за действителните и очакваните бъдещи ефекти върху финансовите резултати и финансовото състояние на Дружеството е оповестена в Бележка 2 База за изготвяне, б) Действащо предприятие.

Не са настъпили други значителни събития след датата на баланса, които могат да доведат до корекции и/или оповестявания във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

28. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на задължението за концесии, припознато по настояща стойност на задължението.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики

С изключение на промените описани в бележка 5, Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи	23
б. Финансови приходи и разходи	24
в. Материални запаси	24
г. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	24
д. Нематериални активи	25
е. Финансови инструменти	27
ж. Обезценка	28
з. Провизии	29
и. Лизинг	29

(а) Приходи

(i) Продажба на собствена продукция и стоки

Приходите от продажба на собствена продукция и стоки се оценят по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки илиrabati. Приход от продажба на стоки и продукция се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че контрола върху стоките е прехвърлен към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки и продукция могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Прехвърлянето на контрола, зависи от конкретните условия на договора за продажба. При продажба на продукция, прехвърляне обикновено се случва, когато продуктът е напуснал склада на Дружеството. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност стоките и продукцията да бъдат върнати.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се призовават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) Комисии при приходи

Когато дружеството действа в качеството си на агент, а не като принципал по сделката, признатия приход е равен на сумата на получената комисионна.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(в) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и незавършено производство. В случая на произведена продукция, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизации. Тези разходи се разпределят върху продукцията на базата на нормален производствен капацитет. Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Приетата счетоводна политика по отношение на обезценка на материалните запаси се основава на продължителността от време, през което съответния материален запас е обездвижен:

- При обездвиженост между една и три години материалите се обезценяват на двадесет процента, а при по-дълъг период на сто процента
- При липса на продажба през финансовата година, стоките и продукцията се обезценяват на петдесет процента.

Ежегодно материалните запаси, които попадат в групата за обезценка на база обездвиженост се анализират от ръководството, с цел постигане на по-голяма прецизност като се добавят или изключват определени позиции.

(г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) *Признаване и оценка*

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Печалби и загуби при продажба на имоти машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията от продажбата с отчетната стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и се признават в „други приходи“ в отчета за всеобхватния доход.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(ii) Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, включително и разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Всички оставали разходи се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод, въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, съоръженията и оборудването, които се отчитат поотделно. Активите, закупени под формата на финансов лизинг, се амортизират за по-краткия от периодите-периода на лизинговия договор или периода на техния полезен живот. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т. е. когато е на място и в състояние, необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датите, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е описан. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Транспортни средства 5-16 години
- Стопански инвентар 3-15 години

Метода на амортизация, полезния живот и остатъчната стойност се преразглеждат към всяка отчетна дата.

(х) Нематериални активи

(i) Концесионни права

Цената на придобиване на получените концесионни права за добив на минерални ресурси включва както следва:

- Дисконтираната стойност на фиксираното минимално концесионно плащане за периода на концесията, като е използван дисконтов фактор преди данъци в размер на 2.81 (2015: 2.81%).
- Консултантски разходи отнасящи се до цената на придобиване на концесионни права придобити по договор.

(ii) Разходи за откривка

Като част от своите минни дейности, Дружеството понася разходи за откривка (отстраняване на отпадъчни минни материали), които се капитализират като част от стойността на изграждането на мината и последващо се амортизират за периода на очаквания им полезен живот. Капитализирането на разходите за откривка при разработването се прекратява, когато мината/компонент е въведена в експлоатация и готова за ползване, както е предвидено от ръководството.

Разходите за откривка се приема, че водят до две ползи, които са или производство на продукция или подобряване на достъпа до полезните изкопаеми, които ще се добиват в бъдеще.

Когато ползите от разходите за откривка се реализират под формата на произведена продукция през периода, разходите за откривка се отчитат като част от себестойността на тази продукция. Когато ползите се реализират под формата на подобрен достъп до полезните изкопаси, които ще се добиват в бъдеще, разходите се признават като нетекущ актив, определен като актив за дейности по откривка, ако са изпълнени следните критерии:

- бъдещи икономически ползи (подобрен достъп до полезно изкопасното тяло), са вероятни
- предприятието може да идентифицира компонента от полезно изкопасното тяло, към който е подобрен достъпът; и
- разходите, отнасящи се до дейностите по откривка, свързани с този компонент, могат да бъдат надеждно оценени.

Ако не са изпълнени посочените по-горе критериите, разходите за откривка понесени през периода, се отчитат в печалби и загуби.

При идентифицирането на разграничимите тела полезни изкопаси се разчита на специалисти, ангажирани с дадената кариера, за да бъде анализиран всеки план на мината.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Нематериални активи (продължение)

(ii) Разходи за откривка (продължение)

Активът за дейности по откривка първоначално се оценява по себестойност, като това включва разходи, извършени пряко за осъществяване на дейността по откривка, която подобрява достъпа до идентифицирания компонент на полезно изкопаемо, плюс разпределение на общопроизводствените разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към тази дейност. Когато понесените разходи за откривка не могат да бъдат разпределени между актива за дейности по откривка и производството на материални запаси през периода, се използва подходяща база за разпределяне на производствените разходи за разкриване между произведените материални запаси и актива за дейности по откривка. Този измерител на производството се изчислява за идентифицирания компонент на полезно изкопаемосте тяло и се използва като база за идентифициране на степента, в която са осъществени допълнителни дейности по създаване на бъдеща полза.

(iii) Разходи по проучване и оценяване

Дейности по проучване и оценяване включват проучването за полезни изкопаеми, определянето на техническата приложимост, и определянето на икономическите изгоди от идентифициран ресурс.

Разходи по проучване и оценяване включват:

- Събиране на данни чрез проучвателни геофизични проучвания
- Проучвателно сондиране и вземане на проби
- Определяне и изследване на обема и качеството на минералните ресурси
- Изследване на транспортни и инфраструктурни изисквания
- Изготвяне на пазарни проучвания и финансови прогнози

Веднъж след като законните права за проучване са били придобити, разходите по проучване и оценка се отчитат в печалби и загуби при възникване, освен ако ръководството заключи, че бъдещи икономически изгоди е по-вероятно да се реализират, отколкото да не се реализират.

(iv) Признаване и оценка

Други нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(v) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирана репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(vi) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалния актив започва да се начислява, когато актива е на разположение за ползване, т. е. когато е на мястото и състоянието, необходимо за да работи по начин, предвиден от ръководството.

Амортизацията се прекратява на по-ранната от датата на която активът е класифициран като държан за продажба или датата на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- концесии 35 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС), справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби или загуби (ССППЗ).

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци;
- и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условия събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихва, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството изма предвид разумната и обосновава информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обосновава кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочиято е по-голямо от 90 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочиято е по-голямо от 180 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчетани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доводителствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 180 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 365 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превъзлиза неговата възстановима стойност.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(з) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Възстановяване на терена

Съгласно политиката на Дружеството за околната среда и съответните законови изисквания, провизии за възстановяването на терена по отношение на добиваните дейности на терени по концесионни договори и свързаните с това разходи се признават, когато добивните дейности са възникнали.

(и) Лизинг

Политика приложена от 1 януари 2019 г.

Определение за лизинг

В началото на договора преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството преценя дали:

- договорът включва използването на определен актив - това може да бъде посочено изрично или косвено в договорите и активът трябва да бъде физически отличителен или да представлява по същество целия капацитет на физически отделен актив. Ако доставчикът има съществено право на замяна на актива, тогава активът не е идентифициран;
- Дружеството има право да получи по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на използване; и
- Дружеството има право да насочва използването на актива. Дружеството има това право, когато има права за вземане на решения, които са най-важни за промяна на начина и за каква цел се използва актива.

Тази политика се прилага за договори, които са сключени на или след 1 януари 2019 г.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Лизинг (продължение)

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Като лизингополучател

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга. Актива с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще

бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасива по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Пасива по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранция за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна в във фиксираните по същество лизингови плащания.

Политика приложена до 31 декември 2018 г.

За договори, които са сключени преди 1 януари 2019 г. Дружеството е определило дали споразумението е било или съдържа лизинг на база на оценката дали:

- изпълнението на споразумението е зависило от използването на конкретния актив или активи; и
- споразумението е прехвърляло правото да се използва актива.

В съпоставимия период, по МСО 17, Дружеството като лизингополучател е класифицирало лизинги, които по същество прехвърлят всички рискове и ползи от собствеността като финансов лизинг. В тези случаи активи на лизинг се оценяват първоначално на стойност равна на по-ниската от тяхната справедлива стойност или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Активи, държани по силата на други лизинги са класифицирани като оперативни лизинги и не са били признавани в отчета за финансовото състояние. Плащанията по оперативни лизинги са били признавани в печалби и загуби на линейна база за срока на лизинговия договор. Получените стимули по лизинга са признавани като неразделна част от общия лизингов разход за срока на лизинга.

Бележки към финансовия отчет

30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и изискването е да бъдат приложени проспективно. Допустимо е и по-ранно прилагане. Измененията разясняват и уеднаквяват определенията за „съществен“ и дават насоки с цел подобряване на последователността при прилагането на концепцията, когато същата се използва в МСФО.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия му отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменения в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Призоваване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г., като са задължителни и се прилагат по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са директно повлияни от несигурността, свързана с реформата на междубанковия лихвен процент. Измененията предвиждат временно освобождаване от прилагане на специфичните изисквания по отношение на хеджиране към хеджиращите взаимоотношения и като резултат водят до това, реформата на междубанковия лихвен процент като цяло да не доведе до преустановяване на отчитането на хеджиране. Основните облекчения, предвидени в измененията са свързани с:

- изискване за „много вероятно“
- компоненти на риска
- проспективни оценки
- ретроспективен тест за ефективност (за МСС 39)
- рециклиране на резерва от хедж на паричните потоци.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия му отчет в периода на първоначално прилагане.

(в) Промени в референците към Концептуалната рамка в МСФО

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г.

(г) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

Бележки към финансовия отчет

30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(б) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

- Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи

- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения

- Промени в МСФО 16 Лизинги, облекчения по лизинги, свързани с COVID-19.



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
„КАИ Майнинг“ ЕООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 35 финансов отчет на „КАИ Майнинг“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 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, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за 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 Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2019 г. капитализирани разходи, свързани с проучвания за полезни изкопаеми, в размер на 329 хил. лева (31 декември 2018 г.: 657 хил. лева) са включени в стойността на други нематериални активи. Правата и лицензиите на Дружеството за проучване на полезни изкопаеми са изтекли отдавна, което предоставя убедителни доказателства, че тези активи е трябвало да бъдат отписани преди 2018 г. Дружеството не е отписало тези активи, което представлява несъответствие с изискванията на МСФО, приети от Европейския съюз. Ако Дружеството беше приложило изискванията на тези стандарти, другите нематериални активи и неразпределената печалба към 31 декември 2019 г. биха се намалили с 329 хил. лева, другите нематериални активи към 31 декември 2018 г. биха се намалили с 657 хил. лева. Разходите за амортизация за 2019 г. биха се намалили с 328 хил. лева и 6 хил. лева за 2018 г. Нашето одиторско мнение за финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31

декември 2018 г., издадено на 14 юни 2019 г., беше също модифицирано по отношение на този въпрос.

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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано 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 Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние сме установили съществени неправилни отчитания във финансовия отчет на Дружеството, в резултат на това, че Дружеството не е отписало определени други нематериални активи когато са приключили правата върху тях. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване по същата причина по отношение на сумите, финансовите показатели и съпътстващите оповестявания включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института 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, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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, 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.

КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова
Управител

Пламен Вълнев
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
10 септември 2020 г.

