ЕВРОМОДА ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.

1. Учредяване и регистрация

ЕВРОМОДА ЕООД е юридическо лице с ЕИК 831598532, създадено съгласно Глава тринадесета от Търговския закон. Дружеството се управлява и представлява от Иван Карадачки – Упълномощен Управител. Дейността и управлението на дружеството се осъществява въз основа на Търговския закон и Закона за счетоводството. Записаният капитал към 31.12.2019 г. е в размер на 435 770.00 лв. Седалището на управление на дружеството е гр. София 1408, ул. Балша, бл.7, ет.1, ап.3.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Индивидуалният годишен финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).
За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.
За изброените стандарти и тълкувания, посочени по-долу ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции:
• МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване, представяне и оповестяване на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът заменя действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17 и свързаните с него тълкувания. а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо отчетната практика до 2018 г. За краткосрочни или на ниска стойност лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика. Стандартът ще окаже влияние върху финансовия резултат за периода, тъй като през първите години разходите, свързани с лизинговите договори са по-големи, допълнително оперативните разходи се заменят с разходи за амортизации и лихви, което ще доведе до апределена

промяна в ключови показатели като EBITDA, оперативните парични потоци ще се увеличат, тъй като главниците и лихвите се класифицират като парични потоци от финансова дейност; б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.

• КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК). Това разяснение дава насоки за счетоводното третиране и отчитане на данъците върху дохода в обхвата на МСС 12, когато са налице несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции, асоциирани с несигурност по данъчно третиране. Разяснението покрива следните въпроси: а) дали предприятието да преценява всяка несигурност по данъчното третиране отделно или в комбинация с други, в зависимост от това кой подход по-добре предвижда решението на съответната несигурност; б) допусканията, които предприятието прави за преценка как данъчните власти биха изследвали и проверили дадена несигурност на данъчно третиране на основата, че данъчните власти имат цялата налична информация; в) как предприятието определя данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити при наличието на определени несигурности; г) изискването за оценка на ефектите от несигурността върху отчетените данъци върху дохода, при условие, че данъчните власти не е вероятно да приемат данъчното третиране на предприятието; д) измерването на ефекта може да стане по по-подходящия от двата подхода - „най-вероятната сума" или „очакваната стойност"; и е) как предприятието преценява и третира промените във фактите и обстоятелствата;

• • МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Тази промяна покрива два въпроса: а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи (заеми и други дългови инструменти) по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо от наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви. Важно условие е тази негативна компенсация да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. необходимо е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент и други пазарни условия и обстоятелства, и спрямо него и тях - сумата на предплащането и полза за страната, инициирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане, и при полза от по-ранно плащане. Също

така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци" в структурата на бизнес модела на предприятието; б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент;

• МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че предприятието трябва да прилага МСФО 9, включително изискванията му за обезценка, относно форми на дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които са част от нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Счетоводното отчитане на ефектите съгласно МСФО 9 при тези форми на участия се прави преди отчитането на разпределението на дела на загубата и на обезценките по реда на МСС 28. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна;

• Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) пояснят, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3 като бизнес комбинация, постигната на етапи; б) когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11; в) пояснят, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденти следва да се посочат в печалбата или загубата или друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал – в зависимост от това къде са отчетени съответните транзакции и/или събития, които са генерирали съответната разпределяема печалба, доколкото тези последици са по-скоро свързани с тях.; и в) пояснят, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми се третират като част от финансиращите средства с общо предназначение за целите на изчисляване нормата и сумите за капитализация по реда на МСС 23;

• МСС 19 (променен) – Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че в случаи на промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и нетните лихви за периода след промяната, дружеството е длъжно да използва заложените в нея предположения. Допълнително са включени изменения в представянето и оповестяването на ефекта при промени в плановете за дефинирани доходи, калкулирането на минал стаж, ефекти от промени на плана, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница(тавана) на актив по плана.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания, които са били приети за по-ранно приложение от дружеството:

• МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., (с опция за отлагане за 2022 г.) не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща принципи за тяхното признаване, оценяване, представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането та застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти. Той не е приложим за дейността на дружеството;

• МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес" по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес" инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоцииранота или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес", инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

• Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приети от ЕК). Тези промени в Рамката включват преработени изцяло дефиниции за „актив" и „пасив", както и нови насоки и концепции за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

• МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК). Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта

определение за „бизнес" и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и оперативни процеси, които заедно водят до създаването на продукт; б) да се стеснят дефинициите за „бизнес" и за „продукт", като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиент и като се снеме фокусът върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заменят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт, и д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

• Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК). Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост", посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие". Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) "прикриване" – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключението на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители" – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе", което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе" върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) "основни потребители" (съществуващи или потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори) – настоящото определение се отнася до „потребители", което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Също така промените пояснияват, че адресирането към неясна информация има същия ефект както при пропусната или липсваща информация, както и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовия отчет в неговата цялост. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от

промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

• Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК). Тези промени са свързани с произтичащата несигурност от реформата на референтните лихвени проценти, предприета от Съвета за финансова стабилност към Г20. Тази реформа е насочена към замяна на съществуващите и използвани като референтни, в сделките с финансови инструменти, междубанкови лихвени проценти (Например: Libor, Euribor, Tibor), с алтернативни референтни лихвени проценти, основаващи се на между банкови пазари, както и за разработване на алтернативни базови лихвени проценти, които са почти безрискови. Целта на реформата е да се преодолеят последиците от реформата на базовите лихвени проценти върху финансовото отчитане през периода преди замяната на съществуващ базов лихвен процент с алтернативен базов лихвен процент. Измененията предвиждат временни и ограничени изключения от изискванията за отчитане на хеджирането по МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 9 Финансови инструменти, така че дружествата да могат да продължат да отговарят на изискванията, като се приема, че съществуващите базови лихвени проценти не се променят поради реформата на междубанковия лихвен процент. В резултат на тази реформа, промените засягат следните области: 1) Изискване за хеджиране на парични потоци с висока вероятност (МСФО 9 и МСС 39) – ако хеджираната позиция е прогнозна транзакция, Дружеството следва да определи дали прогнозната транзакция е с висока вероятност, приемайки, че референтния лихвен процент, въз основа на които са базирани хеджираните парични потоци, не се променя в резултат на реформата на референтните лихвени проценти; 2) Рекласификация на сумата, отчетена като резерв от хеджиране на парични потоци в печалбата или загубата (МСФО 9 и МСС 39) – за да определи дали хеджираните парични потоци се очаква да възникнат, дружеството следва да приеме, че референтният лихвен процент, въз основа на които са базирани хеджираните парични потоци, не се променя в резултат на реформата на референтните лихвени проценти; 3) Оценка на икономическото взаимоотношение между хеджираната позиция и хеджиращия инструмент (МСФО 9) – дружеството следва да приеме, че референтния лихвен процент, въз основа на който са базирани хеджираните парични потоци и/или хеджиран риск, или референтния лихвен процент, въз основа на който са базирани паричните потоци на хеджиращия инструмент, не се променят в резултат на реформата на референтните лихвени проценти; 4) Проспективно и ретроспективно оценяване (МСС 39) – дружеството следва да приеме, че референтния лихвен процент, въз основа на който са базирани хеджираните парични потоци и/или хеджиран риск, или референтния лихвен процент, въз основа на който са базирани паричните потоци на хеджиращия инструмент, не се променят в резултат на реформата на референтните лихвени проценти. От дружеството не се изисква да преустановява хеджиращо взаимоотношение през периода на несигурност, възникваща единствено от реформата на референтните лихвени проценти, защото действителните резултати от хеджирането не са високоефективни, т.е. извън диапазона между 80 – 125%, когато се прави ретроспективна оценка. В този случай дружеството следва да приложи другите условя, които се изискват едно хеждиращо взаимоотношение да се отчете като хеджиране, включително проспективна оценка, за да оцени дали хеджиращото взаимоотношение следва да се преустанови; 5) Определяне на компонент от позиция като хеджирана позиция (МСФО 9 и МСС 39) – за хеджиране на референтен компонент на лихвен риск, който е засегнат от реформата

на референтните лихвени проценти, дружеството следва да приложи специфичните изисквания на МСФО 9 и МСС 39, за да определи дали рисковия компонент е самостоятелно идентифицируем при възникване на хеджиращото взаимоотношение. Ако хеджирането е динамично хеджиране, при което дружеството често преглежда хеджиращото взаимоотношение, рисковият компонент е необходимо да се идентифицира като самостоятелен само при първоначалното определяне на хеджираната позиция; б) Край на прилагане на облекченията (МСФО 9 и МСС 39) – промените посочват обстоятелства, при които дружеството следва проспективно да спре прилагането на облекченията, посочени в точки от 1 до 5 по-горе. Облекченията, посочени в точки от 1 до 4 по-горе, са приложими до по-ранното събитие от: когато несигурността по отношение на момента и сумата на паричните потоци, породена от реформата на референтните лихвени проценти, вече не съществува по отношение на хеджираната позиция и хеджиращия инструмент; и когато хеджиращото взаимоотношение се преустанови. За точка 5 по-горе, облекчението се прилага до прекратяване хеджиращото взаимоотношение. 7) Оповестявания (МСФО 7) – от дружествата се изисква да оповестят: съществените референтни лихвени проценти, към които хеджиращите взаимоотношения са изложени; обхвата на рисковата експозиция, която дружеството управлява, засегнат от реформата на референтните лихвени проценти; как дружеството управлява процеса по преминаване към алтернативни референтни лихвени проценти; описание на съществените допускания и преценки, които дружеството е направило за приложение на промените в МСФО 9 и МСС 39; номиналната сума на хеджиращия инструмент в хеджиращото взаимоотношение, за която дружеството прилага изключения в обхвата на промените. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за период 01.01.2018 - 31.12.2018 г.

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

2.3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.3.1. Дълготрайни активи.

2.3.1.1 Дълготрайни нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

При придобиването им нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на нематериалните активи с неограничен полезен живот е модела на преоценената стойност по МСС 38 ***Нематериални активи*** - след първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по преоценена стойност, която е неговата справедлива стойност на датата на преоценката, намалена с всякаква натрупана впоследствие амортизация и всякакви натрупани впоследствие загуби от преоценка. При увеличение и намаление на

балансовата стойност на нематериалните активи с неограничен полезен живот в резултат на преоценка се прилагат параграфи 85 и 86 от МСС 38.

2.3.1.2 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лева. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.
Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цената на придобиване по МСС 16 - цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.
Последващи разходи свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се отчитат като текущи за периода.
Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот.

2.3.2. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани, в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 г.

2.3.3. Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 г.

2.4. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и **разходите** за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на **приходите и разходите** се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. **Приходите в чуждестранна валута** са отчетени по централния курс на Българска народна банка към датата на начисляването им.

2.5. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.
Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху облагаема печалба за

периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действаща такава в деня на изготвяне на баланса и всички корекции върху дължимия данък за минали години.

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансовите активи и пасиви върху всички времеви разлики между балансовата стойност съгласно счетоводните отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато активът се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсрочения данък от промяна на данъчните ставки се отчита в отчета за приходи и разходи, с изключение на случаите, когато се отнася до суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се оползотворят неизползваните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

3. Кратък преглед върху Годишния финансов отчет за 2019 г.

3.1 Дълготрайни нематериални активи

Към 31.12.2019 г. Евромода ЕООД притежава следните нематериални активи:

(хил. лв)

Група	Отчетна стойност	Амортизация	Балансова стойност
Програмни продукти	31	20	11
Общо:	**31**	**20**	**11**

3.2 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31.12.2019 г. Евромода ЕООД има следните имоти, машини, съоръжения и оборудване:

(хил. лв.)

Група	Отчетна стойност	Амортизация	Балансова стойност
Компютри и периферия	162	107	55
Съоръжения	23	14	9
Машини и оборудване	3616	3575	41
Транспортни средства	195	190	5
Стопански инвентар	53	52	1
Други ДМА	16	15	1

Общо:	**4065**	**3953**	**112**

Обезценка на дълготрайни материални активи

При наличие на събития и промяна в обстоятелства, които индикират, че балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи, е невъзстановима в рамките на дейността, се извършва обезценка. Загубата от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата, която представлява по-високата от нетната продажна цена на актива и стойността му в употреба. За целите на измерването на обезценката, активите се групират до възможно най-висока степен на аналитичност, за която са налице идентифицируеми парични потоци.
Във връзка с разпоредбите на МСС 36 ***Обезценка на активи*** дружеството счита, че не се очаква да настъпят негативни изменения в средата, в която работи.
Към 31.12.2019 г. няма обезценка на дълготрайни материални активи.

4. Инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и малцинствени дялове

Дружеството няма инвестиции в дъщерни предприятия към 31.12.2019 г.

5. Вземания

5.1. Търговски и други вземания

Евромода ЕООД има следните вземания:

31.12.2019 г. (хил. лв.)

Вземания	Текущи	Нетекущи	Общо
Вземания от клиенти – свързани лица	1735	-	1735
ДДС за възстановяване	27	-	27
Предоставени заеми	-	-	-
Предплатени разходи	13	-	13
Общо:	**1775**	**-**	**1775**

31.12.2018 г. (хил. лв.)

Вземания	Текущи	Нетекущи	Общо
Вземания от клиенти – свързани лица	1767	-	1767
ДДС за възстановяване	34	-	34
Предоставени заеми	-	-	-
Други вземания	15	-	15
Общо:	**1816**	**-**	**1816**

Дружеството има следните вземания от свързани лица:

31.12.2019 г. (хил. лв.)

Вземания	Текущи	Нетекущи	Общо
Антижел Ленжри	839	-	839
Лиз Шармел Ленжри	883	-	883
Текадемиа	1	-	1
Лиз Шармел Индустри	8		8
Де Бе Икс Ленжери	4	-	4
Общо:	**1735**	**-**	**1735**

31.12.2018 г. (хил. лв.)

Вземания	Текущи	Нетекущи	Общо
Антижел Ленжри	977	-	977
Лиз Шармел Ленжри	772	-	772
Де Бе Икс Ленжери	2	-	2
Текадемиа	16	-	16
Общо:	**1767**	**-**	**1767**

6. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки със следния размер:

31.12.2019 г. (хил. лв.)

Парични средства	Сума
Касови наличности	9
Банкови сметки	128
Други парични средства	-
Общо:	**137**

31.12.2018 г. (хил. лв.)

Парични средства	Сума
Касови наличности	7
Банкови сметки	134
Други парични средства	-
Общо:	**141**

7. Задължения

7.1. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения на дружеството са разпределени както следва:

31.12.2019 г. (хил. лв.)

Задължения	Текущи	Нетекущи	Общо
Задължения към доставчици, в т.ч.:	92	129	221
- към свързани лица	-	129	129
Задължения към персонала, в т.ч.:	294	-	294
- за заплати	122	-	122
- за ДДФЛ	39	-	39
- за осигуровки	133	-	133
Данъчни задължения	1	-	1
Други търговски задължения	-	-	-
Общо:	**387**	**129**	**516**

31.12.2018 г. (хил. лв.)

Задължения	Текущи	Нетекущи	Общо
Задължения към доставчици, в т.ч.:	174	123	297
- към свързани лица	-	123	123
Задължения към персонала, в т.ч.:	363	-	363
- за заплати	140	-	140
- за ДДФЛ	50	-	50
- за осигуровки	173	-	173
Данъчни задължения	16	-	16
Други търговски задължения	-	-	-
Общо:	**553**	**123**	**676**

Към 31.12.2019 г. Евромода ЕООД има назначени 375 служители на трудов договор.

7.2. Задължения към свързани лица

Евромода ЕООД има следните задължения към свързани лица:

31.12.2019 г. *(хил. лв.)*

Свързано лице	Текущи задължения	Нетекущи задължения	Общо задължения
София ИМО ООД	-	104	104
ЛИЗ ШАРМЕЛ ЛЕНЖРИ	-	1	1
Лиз Шармел Ендюстри	-	23	23
PL COMM /ПЕ ЕЛ КОМ/ ФРАНЦИЯ	-	1	1
Общо:	**-**	**129**	**129**

31.12.2018 г. *(хил. лв.)*

Свързано лице	Текущи задължения	Нетекущи задължения	Общо задължения
София ИМО ООД	-	104	104
Текадемиа	-	10	10
Лиз Шармел Ендюстри	-	9	9
Общо:	-	**123**	**123**

8. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Валутен риск

Валутните сделки се осъществяват в евро. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България. Валутният риск е сведен до минимум, защото левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите; и

б) промяна на регулаторната рамка, свързана с дейността на дружеството.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

9. Капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството е в размер на 435 770 /Четиристотин тридесет и пет хиляди седемстотин и седемдесет / лева.

Дружеството няма създаден преоценъчен резерв .

Капиталът на дружеството е разпределен както следва:

Акционер / Съдружник	31.12.2019 г.			
	Брой акции / дялове	Стойност	Платени	% Дял
Лиз Шармел Индустри	43 577	435 770	435 770	100
Общо:	**43 577**	10	435 770	**100**
Акционер / Съдружник	**31.12.2018 г.**			
	Брой акции / дялове	**Стойност**	**Платени**	**% Дял**
Лиз Шармел Индустри	43 577	435 770	435 770	100
Общо:	**43 577**	435 770	435 770	**100**

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва както дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица, така и дългосрочните и краткосрочните задължения, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, натрупаната печалба, както и получените заеми формират коригирания собствен капитал на Дружеството.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности. Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са:

дивидентна политика; емитиране или обратно изкупуване на емитирани капиталови и дългови инструменти; продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост; рефинансиране на дълга, чрез издаване на инструменти с по-дълъг матуритет и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

10. Приходи от основна дейност

Приходите от продажбите са начислявани в момента на тяхното възникване. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.
През отчетния период дружеството има реализирани приходи от дейността в размер на 6 757 хил.лв., които са: от реализирани услуги - ушиване дамско бельо на ишлеме – 6 732 хил лв., стоки – 1 хил.лв и други – 24 х лв.

(хил.лв.)	**2019**	**2018**
Приходи от продажби на услуги	6 732	7 879
Приходи от продажба на стоки	1	1
Други приходи	24	17
Общо	**6 757**	**7 897**

11. Разходи за дейността

Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи и по функционално предназначение. Извършените разходи през отчетния период за дейността са в размер на 6 707 хил. лв. и са както следва:

(хил. лв.)	**2019**	**2018**
Разходи за персонала	5 141	5 681
Разходи за външни услуги, такси и други подобни	1 284	1 822
Разходи за амортизация	63	67
Разходи за материали	167	196
Отчетна стойност на продажбите	4	1
Изменение на запасите от незавършено производство	-48	-56
Общо	**6 707**	**7 711**

11. Финансови разходи /приходи/

Всички разходи /приходи/ за лихви се признават в периода на възникване. Разходите за лихви, възникнали от отношения по финансов лизинг се осчетоводяват посредством метода на ефективния лихвен процент.
През отчетния период дружеството няма реализирани финансови приходи. Дружеството има извършени финансови разходи в размер на 6 хил. лв., които представляват банкови такси 3 хил.лв. и отрицатрелни разлики от валутни операции 3 хил.лв.

Формата за съставните части на финансовия отчет е двустранна.

Съдържанието на отчета за доходите е с класификация на приходите и разходите по видове. Отчетът за паричния поток се съставя по прекия метод.

12. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху облагаема печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действаща такава в деня на изготвяне на баланса и всички корекции върху дължимия данък за минали години.

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансовите активи и пасиви върху всички времеви разлики между балансовата стойност съгласно счетоводните отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато активът се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсрочения данък от промяна на данъчните ставки се отчита в отчета за приходи и разходи, с изключение на случаите, когато се отнася до суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се оползотворят неизползваните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

Към 31.12.2019 г. дружеството има следните отсрочени данъчни активи и пасиви:

Отсрочени данъчни активи и пасиви	Сума (хил. лв.)
Отсрочени данъчни активи	15
Отсрочени данъчни пасиви	-

13. Финансов резултат

През отчетния период Евромода ЕООД отчита печалба в размер на 38 хил. лв.

Гр. София,
25.03.2020 г.

Съставил:
/Снежина Ташева/

Ръководител:
/Иван Карадачки/

"ЕВРОМОДА" ЕООД

ЕИК по БУЛСТАТ 831598532

БАЛАНС

към 31 декември 2019 г.

В хил.лева

	Бележки	31 декември 2019	31 декември 2018
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Материални ДА	2	112	136
Нематериални НА	3	11	14
Отсрочен данъчен актив	9	15	17
Дългосрочни вземания	11	9	9
Общо нетекущи активи		147	176
Текущи активи			
Материални запаси	4	74	122
Търговски вземания	5	1 735	1 767
Други вземания	6	27	34
Предплатени разходи	7	13	15
Парични наличности	7	137	141
Общо текущи активи		1 986	2 079
СУМА НА АКТИВА:		2 133	2 255
ПАСИВИ			
Собствен капитал и резерви			
Основен капитал		436	436
Резерви		38	38
Финансов резултат от предходни периоди		1 105	944
Печалби и загуби от текущия период	8	38	161
Общо капитал и резерви		1 617	1 579
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани лица	10	129	123
Общо нетекущи пасиви		129	123
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	10	294	363
Търговски и други задължения	10	92	174
Данъчни задължения	10	1	16
Общо текущи пасиви		387	553
СУМА НА ПАСИВА:		2 133	2 255
Условни активи		2 866	2 842
Условни пасиви		2 866	2 842

СЪСТАВИТЕЛ: .....

Снежина Антонова Ташева

Дата: 25.03.2020 г

УПРАВИТЕЛ: .....

Иван Славов Карадачки

Заверил

ОД "Желязков одит 2004" ООД

Управител .....

Даниел Иванов

София, 1606

бул "Христо Ботев" №31А

Дата: 29.05.2020 г

ДЕС и РО: .....

Даниел Иванов

"ЕВРОМОДА" ЕООД

ЕИК по БУЛСТАТ 831598532

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

В хил.лева

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	31 декември 2019	31 декември 2018
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления от клиенти	7 045	8 142
Плащания на доставчици	(1 992)	(2 609)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	(4 956)	(5 378)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни разлики	(3)	(3)
Парични потоци, свързани с платен данък печалба	(21)	(31)
Други постъпления / плащания, нето	(42)	(25)
Всичко парични потоци от основна дейност	**31**	**96**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(40)	(44)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	8	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**(32)**	**(44)**
Парични потоци от финансова дейност		
Други постъпления / плащания, нето	(3)	(4)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**(3)**	**(4)**
Изменение на паричните потоци през периода	**(4)**	**48**
Парични средства в началото на периода	**141**	**93**
Парични средства в края на периода	**137**	**141**

СЪСТАВИТЕЛ:
Снежина Антонова Ташева
Дата 25.03.2020 г

УПРАВИТЕЛ:
Иван Славов Кирадачки

Заверил
ОД "Железков одит 2004" ООД

Управител:
Даниел Иванов
София, 1606
бул "Христо Ботев" №31А
Дата 29.05.2020 г

ДЕС и РО
Даниел Иванов

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ЕВРОМОДА" ЕООД

ЕИК по БУЛСТАТ 831598532

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

В хил.лева

		РЕЗЕРВИ		
	Основен капитал	Специални резерви	Печалби / загуби	Сума общо
Салдо към 1 януари 2018 г.	**436**	**38**	**944**	**1 418**
Финансов резултат за годината			161	161
Салдо към 31 декември 2018 г.	**436**	**38**	**1 105**	**1 579**
Салдо към 1 януари 2019 г.	**436**	**38**	**1 105**	**1 579**
Финансов резултат за годината			38	38
Салдо към 31 декември 2019 г.	**436**	**38**	**1 143**	**1 617**

СЪСТАВИТЕЛ:
Снежина Антонова Ташева
Дата 25 03 2020 г

УПРАВИТЕЛ:
/Иван Славов Карадачки/

Заверил
ОД "Желязков одит 2004" ООД

Управител
Даниел Иванов
София, 1606
бул "Христо Ботев" №31А
Дата 29 05 2020 г

ДЕС и РО
Даниел Иванов

"ЕВРОМОДА" ЕООД

ЕИК по БУЛСТАТ 831598532

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината завършваща на 31 декември 2019 г.

В хил.лева

	Бележки	31 декември 2019	31 декември 2018
Приходи от продажба на услуги	1 А	6 732	7 879
Приходи от продажба на стоки	1 А	1	1
Приходи от други продажби	1 Б	24	17
Общо приходи от продажби		**6 757**	**7 897**
Разходи за персонала	1 В- 1 Е	(5 141)	(5 681)
Разходи за външни услуги, такси и други подобни	1 В- 1 Е	(1 284)	(1 822)
Разходи за амортизация	1 В- 1 Е	(63)	(67)
Разходи за материали	1 В- 1 Е	(167)	(197)
Отчетна стойност на продажбите	1 В- 1 Е	(4)	(1)
Изменение на запасите от незавършено производство	1 Ж	(48)	57
Общо разходи от оперативна дейност		**(6 707)**	**(7 711)**
ПЕЧАЛБА / ЗАГУБА ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		**50**	**186**
Финансови разходи	1 И	(6)	(7)
Печалба / загуба преди данъчно облагане		**44**	**179**
Текущ данък		(5)	(20)
Разход / икономия на отсрочен данък		(1)	2
Нетна печалба / загуба за годината		**38**	**161**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход за годината		**38**	**161**

СЪСТАВИТЕЛ:
Снежина Антонова Ташева
Дата: 25.03.2020 г.

УПРАВИТЕЛ:
/Иван Славов Каравачки/

Иван Доче:

Заверил:
ОД "Желязков одит 2004" ООД

Управител:
Даниел Иванов
София, 1606
бул "Христо Ботев" №31А
Дата: 29.05.2020 г.

ДЕС и РО:
Даниел Иванов

ВЯРНО С