

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

собствеността върху обещания актив, предприятието изключва всякакви рискове, които пораждаат отделно задължение за изпълнение в допълнение към задължението за изпълнение, свързано с прехвърлянето на актива. Например, предприятието може да е прехвърлило контрола върху актива на клиента, но все още да не е удовлетворило допълнителното задължение за изпълнение, свързано с предоставянето на услуги по поддръжката във връзка с прехвърления актив;

д) клиентът е приел актива - приемането на актива от клиента може да показва, че той е получил възможността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива.

Предприятието признава приходите при прехвърляне на контрола, като е в ролята на принципал, тъй като притежава контрола върху стоките и услугите, преди да ги прехвърли към клиента. Съгласно договорните споразумения с клиентите предприятието не се явява агент при продажбата.

При определяне на цената на сделката предприятието коригира обещания размер на възнаграждението за въздействието на стойността на парите във времето, ако моментът на плащане, договорен (пряко или косвено) от страните по договора, по-рано за клиента или предприятието значителна полза от финансирането на прехвърлянето на стоките или услугите към клиента. При тези обстоятелства договорът съдържа значителен компонент на финансиране. Значителен компонент на финансиране може да съществува независимо от това дали обещаното финансиране е изрично посочено в договора, или се подразбира от условията за плащане, договорени от страните по договора. В обичайната дейност на предприятието няма значителен компонент на финансиране в договорите с клиенти.

При определяне на цената на сделката предприятието взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху продажбите). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Естеството, времевите показатели и размерът на възнаграждението, обещано от клиента, влияят на приблизителната цена на сделката. При определяне на цената на сделката предприятието взема предвид въздействието на всички от следните:

- а) променливото възнаграждение;
- б) оценки на променливото възнаграждение, съдържащи ограничения;
- в) съществуването на значителен компонент на финансиране в договора;
- г) непарично възнаграждение; както и
- д) възнаграждение, дължимо на клиент.

Няма необходимост от разпределение на цената на транзакцията към отделните задължения за изпълнение. При евентуална необходимост от това се прилагат относителни самостоятелни продажни цени. В краен случай се прилага метод за приблизително оценяване на база на използването на наблюдаеми входящи данни.

Активите по договори с клиенти отразяват вземанията по признати приходи от продажби. През отчетния период са получени парични средства в резултат на погасяване на вземания по продадени продукция, стоки и услуги с прехвърляне на контрол. Пасивите по договори с клиенти отразяват задълженията по получени аванси за бъдещи продажби. През отчетния период са признати като приходи и в текущия резултат получените аванси за продадени продукция, стоки и услуги с прехвърляне на контрол. Към края на финансовата година активите по договори с клиенти са коригирани с подходящ модел на очакваната кредитна загуба по МСФО 9.

Оповестяването на приходите по категории отразява характера, времевите параметри и несигурността на приходите и паричните потоци, като води до разбиране на главните фактори. Същото важи за оповестяване на очакваната кредитна загуба. Основните оповестявани са представени по-нататък в приложенията.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(а) Пазарен риск

Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск. Основните рискове възникват при деноминирания в щатски долари правителствени облигации.

Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Заеми с променлив лихвен процент излага Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политиката на Дружеството е да предоставя заеми основно на плаващи лихвени проценти. Към 31 декември на текущата и на предходната година Дружеството не притежава лихвоносни активи, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на справедливата стойност.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти.

Кредитно качество на финансовите активи:

Всички финансови активи, които не са нито просрочени нито обезценени са с контрагенти, които нямат външен кредитен рейтинг и нямат неизпълнение за минали периоди. Те са както следва:

	Към 31 декември	Към 31 декември
	2019 г.	2018 г.
Търговски и други вземания	815	601
Парични средства в банки	230	50
Парични средства в брой	60	69
Общо:	1 105	720

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци.

Към 31 декември 2018 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски и други задължения	25 440	13	-	-
Общо:	25 440	13	-	-

Към 31 декември 2019 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски и други задължения	25 842	126	-	-
Общо:	25 842	126	-	-

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството и неговите дъщерни дружества да продължат като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове. Дружеството не наблюдава и не управлява специфични показатели за задлъжнялост

От гледна точка на неконсолидирания финансов отчет, следните позиции се наблюдават и могат да се променят в резултат на управлението на капитала:

	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.
Собствен капитал	(8 038)	(7 616)
Пари и парични еквиваленти	290	119
Общо:	(7 748)	(7 497)

3.3 Определяне на справедливите стойности

„При използване на справедливи стойности се спазват изискванията и правилата на МСФО 13-Оценяване по справедлива стойност. Изхожда се от сделки за продажба на актива или за прехвърляне на пасива, които се извършват на основния пазар или на най-изгодния пазар, като включва транспортните разходи и изключва другите разходи по сделките.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

(продължение)

31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Ръководството използва йерархията на справедливите стойности, като при възможност оценката е на ниво 1 според обявените цени на активните пазари. При невъзможност за прилагане на ниво 1, се преминава към ниво 2 за наблюдаване пряко или косвено на цени. Последният вариант е ниво 3, при което се разработват ненаблюдаеми хипотези. Цялостното оценяване на справедливата стойност се категоризира на нивото от йерархията на справедливите стойности, където е намиращата се на най-ниско ниво хипотеза от значение за цялостната оценка.

При оценката по справедлива стойност се използва най-подходящия подход. Подходът на пазарните сравнения се основава на текущата пазарна цена, наскоро постигната пазарна цена или коригирана пазарна цена за сходен обект. Прилага се за инвестиционни имоти, дългови или капиталови инструмент на борсата (акции и облигации), инвестиции извън борсата и биологични активи. Подходът на базата на разходите се основава на преценки за стойност на замяна с нов актив, възраст и състояние на актива и икономическа степен на износеност. Прилага се за дълготрайни материални активи и дълготрайни нематериални активи. Подходът на базата на доходите се основава на преки методи за изчисляване на икономия на разходи, ценообразуване с премия, освобождаване от лицензионни възнаграждения, свръхпечалби или пък на косвени методи за възвръщаемост на активите, остатъчна печалба, при което се постига съответствие между предположенията за паричните потоци и дисконтовия процент. Прилага се за обезценка на нефинансови задължения, финансови инструменти и единици, генериращи паричен поток.

Ръководството оповестява отчетните обекти, чиято справедлива стойност е в баланса. Оповестява се при необходимост и същественост и справедлива стойност на отчетни обекти, които не фигурират в баланса.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(б) Справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливите цени на котираните инвестиции на активни пазари са базирани на текущите пазарни цени. Ако няма активен пазар за финансов инструмент, Дружеството установява справедливите цени, като използва оценъчни модели. Това включва използване на последни сделки, извършени по справедливи цени, дисконтирани парични потоци, модели за оценки на опции, и други модели, използвани от пазарните участници. Моделите за оценка отразяват текущите пазарни условия на датата на оценката, които може и да не са представителни за пазарните условия преди и след тази дата. Към датата на баланса ръководството прегледа неговите модели за да подсигури, че те подходящо отразяват текущите пазарни условия, включително относителната ликвидност на пазара и кредитния спред.

Поради промените на финансовите пазари в последно време справедливата цена на финансовите инструменти може значително да се промени през следващия финансов период.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

(в) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка. Корективът за кредитния риск на търговските вземания се определя по модел, отговарят на основните изисквания по МСФО 9.

5 Имоти, машини и съоръжения, нематериални активи и активи с право на ползване

	Земя и сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Лозя и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо:
Към 1 януари 2018 г.						
Балансова стойност в началото на периода	5 618	5 810	190	3 840	51	15 509
Новопридобити	-	292	21	4	292	609
Отписани по отчетна стойност	-	(47)	-	-	(285)	(332)
Преоценка	-	-	-	-	-	-
Разход за амортизация	(269)	(210)	(7)	(84)	-	(570)
Отписана амортизация	-	47	-	-	-	47
Балансова стойност в края на периода	5 349	5 892	204	3 760	58	15 263
На 31 декември 2018 г.						
Отчетна (преоценена) стойност	7 153	11 713	286	4 824	58	24 034
Натрупана амортизация	(1 804)	(5 821)	(82)	(1 064)	-	(8 771)
Балансова стойност	5 349	5 892	204	3 760	58	15 263
Към 1 януари 2019 г.						
Балансова стойност в началото на периода	5 349	5 892	204	3 760	58	15 263
Новопридобити	43	174	-	5	151	373
Отписани по отчетна стойност	-	(99)	-	-	(206)	(305)
Разход за амортизация	(269)	(212)	(7)	(84)	-	(572)
Отписана амортизация	-	99	-	-	-	99
Ефект от прилагане на МСФО 16 към 01.01.2019 г.	15	-	-	-	-	15
Балансова стойност в края на периода	5 138	5 854	197	3 681	3	14 873
На 31 декември 2019 г.						
Отчетна (преоценена) стойност	7 211	11 788	286	4 829	3	24 117
Натрупана амортизация	(2 073)	(5 934)	(89)	(1 148)	-	(9 244)
Балансова стойност	5 138	5 854	197	3 681	3	14 873

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Допълнителна информация за активите с право на ползване включени в бележката за Имоти, машини и оборудване е представена в таблицата по-долу:

<i>В хил. лева</i>	Придобити през периода	Начислена амортизация през периода	Балансова стойност към 31.12.2019
Земи и сгради	15	-	15
Машини, съоръжения и оборудване	-	-	-
Транспортни средства	-	-	-
Общо	15	-	15

Дружеството е включило активите с право на ползване в същата позиция, в която съответните основни активи щяха да бъдат представени, ако бяха собствени. През текущата финансова година дружеството има отчетени активи с право на ползване по договори за оперативен лизинг, които представляват сгради.

Всички активи от групата „Имоти, машини и съоръжения“ се отчитат в годишния финансов отчет по цена на придобиване. Не се използва преоценена стойност.

Имотите, машините и съоръженията са оценени с годишна оценка себестойност, намалена с натрупаните амортизации. Според ръководството на дружеството балансовата стойност на активите не е по-малка от възстановимата им стойност, поради което няма необходимост от обезценка.

Нематериалните активи са с балансова стойност 36 хил.лв. към 31.12.2019 г., 34 хил.лв. към 31.12.2018 г. представляват права върху интелектуална собственост и програмни продукти. Нематериалните активи са оценени с годишна оценка себестойност, намалена с натрупаните амортизации. Според ръководството на дружеството балансовата стойност на активите не е по-малка от възстановимата им стойност, поради което няма необходимост от обезценка.

6 Материални запаси

	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.
Материали	937	962
Продукция	4 087	4 215
Стоки	2	1
Незавършено производство	249	192
Общо:	5 275	5 370

Материалните запаси са оценени към 31 декември по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Дружеството не е учредило особен залог на материални запаси по договори за кредит.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

7 Финансови активи и финансови пасиви

<i>Категории в хил.лв.:</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, показващи поотделно:		
i) определените като такива при първоначалното признаване или впоследствие в съответствие с параграф 6.7.1 от МСФО 9	-	-
ii) тези, оценявани задължително по справедлива стойност през печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9	-	-
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата, показващи поотделно		
i) определените като такива при първоначалното признаване или впоследствие в съответствие с параграф 6.7.1 от МСФО 9	-	-
ii) тези, които отговарят на дефиницията за държани за търгуване в МСФО 9	-	-
Финансови активи, оценени по амортизирана стойност:		
Вземания от контрагенти	1 005	756
Обезценка на вземания от контрагенти	(215)	(174)
Вземания по предоставен заем	-	-
Обезценка на вземания по предоставен заем	-	-
Общо	790	582
Финансови пасиви, оценени по амортизирана стойност:		
Задължения към доставчици	766	641
Заеми от предприятия	1 574	1 227
Заеми от физически лица	23 198	23 198
Общо	25 538	25 066
Финансови активи, оценени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, показващи поотделно		
i) финансови активи, които се оценяват по справедлива стойност през друг всеобхватен доход в съответствие с параграф 4.1.2A от МСФО 9	-	-
ii) инвестиции в капиталови инструменти, определени като такива при първоначалното им признаване в съответствие с параграф 5.7.5 от МСФО 9	-	-

8 Търговски и други вземания

	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.
Вземания от клиенти и доставчици	790	582
Други вземания по данъци	-	-
Други	25	19
Общо:	815	601

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Балансовата стойност на търговските и други вземания на Дружеството е деноминирана в следните валути:

	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.
Български лев	806	581
EUR	9	20
Общо:	815	601

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството няма обезпечения за вземанията по договори за кредит. Всички салда са деноминирани в лева. Дружеството води съдебни дела за 2 хил.лв. към края на текущата финансова година, от което се очакват положителни резултати.

За всички вземания справедливата цена е равна на тяхната балансова стойност. Вземанията са обезценени, като са начислени корективи за кредитен риск през текущата година като разход 74 хил.лева и са начислени приходи от събрани обезценени вземания 34 хил.лв. начислен коректив.

Вземанията са отчетени като годишна оценка по първоначална цена на придобиване. Ръководството на дружеството счита, че представените вземания са събираеми и няма необходимост от начисляване на обезценки на вземания, освен обезценените към 31 декември на текущата година.

<i>Показатели по договори с клиенти в хил.лв.</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Вземания по договори от несвързани лица	1 005	756
Обезценка на активи по договори от несвързани лица	(215)	(174)
Балансова стойност на вземания от несвързани лица	790	582
Други активи по договори	-	-
Пасиви по договори	-	-
Приходи от салда от предходна година	-	-
Приходи от задължения от предходна година	-	-
Активи по договори с прекласификация във вземане	-	-
Признаването на приходите, произтичащи от пасив по договора	-	-

9 Парични средства и еквиваленти

	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.
Каса в лева и чуждестранна валута	60	69
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	230	50
Общо:	290	119

Балансовите стойности на паричните средства и еквиваленти на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	Към 31 декември 2019 г.	Към 31 декември 2018 г.
Български лев	146	118
EUR	144	1
Общо:	290	119

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Паричните средства в лева са признати за годишния финансов отчет по номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута са оценени за годишния финансов отчет по обменния (централния) курс на БНБ в края на годината:

- Евро / Лев - 1.95583.

Дружеството използва банкови сметки в лева и в евро в „Уникредит Булбанк“ АД и „Банка ДСК“ ЕАД.

10 Акции

	Акции лв.
Към 31 декември 2017 г.	50 000
Към 31 декември 2018 г.	50 000
Към 31 декември 2019 г.	50 000

Регистриран акционерен капитал е в размер на 50 хил.лева (предходна година 50 хил.лева).

Акциите са обикновени, поименни, с право на глас, 40 броя с номинал 1 250 лв. на брой.

11 Кредити, заеми, лизинги – обезпечение: ипотеки и залози:

Текущи задължения

	2019 г.	2018 г.
Задължения към банки	-	-
Други заеми към предприятия и физически лица	1 434	1 214
Задължения по лизинг	12	-
Общо:	1 446	1 214

Нетекущи задължения – 135 хил.лева към 31.12.2019 г. и 13 хил.лв. към 31.12.2018 г., които представляват задължения към други заеми към предприятия и физически лица.

Задълженията по лизинг са свързани с договори за оперативен лизинг на сгради и финансов лизинг на автомобил. Сума в размер на 7 хил. лева за оперативния лизинг е със срок на падеж до 1 година. Дължимите лихви по лизинг се оценяват на 1 хил.лв.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по заеми е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

Във връзка с ползваните заеми не са направени ипотеки и залози.

Включените в отчета за финансово състояние задължения по оперативен лизинг са в лева и са възникнали във връзка с договори за наемане на сгради. Задълженията са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения по лизинг с падеж:				
До 1 година	13	-	13	-
Между 2 и 5 години	10	-	10	-
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	23	-	23	-
Намалени с: бъдещи финансови такси	(2)	(-)	(2)	-
НАСТОЯЩА СТОЙНОСТ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА	21	-	21	-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

12 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10% (предходна година: 10%) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Движенията на отсрочените данъци са както следва:

	2019 г.	2018 г.
В началото на годината	-	-
Приход / Разход в отчета за доходите	-	-
Приход / Разход в отчета за собствения капитал	-	-
В края на годината	-	-

Отсрочени данъчни активи и пасиви	Амортизации	Обезценка на вземания	Данъчна загуба	Общо
Към 1 януари 2018 г.	0	0	0	0
Приход / Разход в отчета за доходите				
Към 31 декември 2018 г.	0	0	0	0
Приход / Разход в отчета за доходите				
Към 31 декември 2019 г.	0	0	0	0

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, понеже се отнасят за една и съща данъчна администрация. Годишната оценка е извършена по данъчна ставка 10%.

Поради несигурност за реализиране не са признати към 31 декември на текущата година активи по отсрочен корпоративен данък от компенсируеми отпуски за персонала, от обезценка на вземания, от доходи на физически лица, от регулиране на слабата капитализация, от данъчна загуба и от амортизации. Съществената сума, непризната като актив по отсрочен данък, произтича от натрупана данъчна загуба през предходните 5 години и възлиза на 480 хил.лв., изчислена по норматив 10% върху данъчна основа 4 800 хил.лв.

13 Търговски и други задължения

	Година, завършила на 31 декември 2019 г.	Година, завършила на 31 декември 2018 г.
Задължения към доставчици	766	641
Данъци и осигуровки	108	72
Задължения към персонала	111	98
Задължения по лизинги	7	-
Финансирания-ДФ"Земеделие"	204	204
Други заеми	1 448	1 214
Други задължения	23 198	23 198
Общо:	25 842	25 427

Всички търговски и други задължения са деноминирани в лева.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на търговските и други задължения е равна на тяхната балансова стойност. Търговските задължения се отчитат по първоначална цена на придобиване по номинална стойност на лева. Ръководството на дружеството счита, че няма необходимост от начисляване на провизии във връзка с претенции или поети ангажименти за лихви, неустойки и други плащания.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Финансиранията от ДФ "Земеделие" са с общ размер 3 563 хил.лева към 31.12.2019 г., свързани с придобиване на имоти, машини и съоръжения. От тази сума 3 359 хил. лева представляват нетекущ пасив, към 31.12.2018 г. – 3 563 хил.лв.

Другите задължения са към акционерите на дружеството в размер на 23 198 хил.лв.

14 Приходи и доходи от оперативна дейност

	Година, завършила на 31 декември 2019 г.	Година, завършила на 31 декември 2018 г.
Приходи от продажба на продукция-вино	4 682	3 523
Приходи от продажба на стоки	-	3
Приход от продажба на услуги	24	15
Други приходи и доходи	291	249
Увеличение на материални запаси и незавършено производство	20	-
Общо:	5 017	3 790

15 Категории приходи от продукция

Категории приходи от продукция в хил.лв	2019	2018
а) вид продукция		
Вино	4 682	3 523
Друга продукция		
Общо приходи	4 682	3 523
б) географски регион		
Продажби за България	4 352	3 363
ВОД за Европейски съюз	47	133
Износ за трети страни	283	27
Общо приходи	4 682	3 523
в) пазар или вид клиент		
Предприятия в България	4 352	3 363
Предприятия в чужбина	330	160
Общо приходи	4 682	3 523
г) вид на договора		
Договори и заявки от клиента	4 682	3 523
д) срок на договора		
До 1 година.	4 682	3 523
е) срокове за прехвърлянето на стоките или услугите		
При предоставяне на клиента и прехвърляне на контрола	4 682	3 523
ж) канали за продажба		
Пряка продажба като принципал	4 682	3 523

Приходите от продажба на продукция се формират изцяло от произведено и продадено бутилирано вино и наливно вино – 4 682 хил. лева. Другите приходи са основно от приходи от финансираня от фонд „Земеделие“ – 204 хил.лв. представляват усвоена сума по придобити имоти, машини и съоръжения, 71 хил.лв.представляват усвоена сума по текущо финансиране за разходи през годината.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

16 Разходи за оперативна дейност

	Година, завършила на 31 декември 2019 г.	Година, завършила на 31 декември 2018 г.
Материали	1 839	1 595
Външни услуги	1 338	1 092
Разходи за заплати	1 199	1 045
Разходи за социално осигуряване	210	182
Разходи за амортизация	572	570
Разходи за обезценка, намалени с приходи от възстановяване	40	40
Други разходи	204	161
Балансова стойност на продадените стоки	-	3
Намаление на запасите от продукцията и незавършено производство	-	299
Общо:	5 402	4 987

Разходите за оперативна дейност са признати за годишния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики, които са оповестени в настоящите пояснителни приложения.

Разходите са признати на база на очакване за намаляване икономическа изгода за дружеството и надеждно измерване по номинална стойност на лева. Начисляването на разходите е свързано с принципа на съпоставимост с приходите, за които се отнасят.

Разходите за материали се формират основно от суровини за 252 хил. лв. и от основни материали за 957 хил.лв. Разходите за външни услуги се формират основно от бонуси по договори с клиенти за 276 хил. лв. и от реклами за 275 хил.лв. Като текущи разходи са отчетени наеми на активи за 26 хил.лв. По тези договори за оперативен лизинг не са признати активи с право на ползване поради срочност до 1 година (сгради, машини и автомобили) и при неамортизируеми активи (земи), които се използват за отглеждане на лозови насаждения.

17 Финансови приходи и разходи

17.1 Финансови приходи

	Година, завършила на 31 декември 2019 г.	Година, завършила на 31 декември 2018 г.
Лихви	-	-
Валутни курсови разлики	-	-
Други финансови приходи	-	-
Общо:	-	-

17.2 Финансови разходи

	Година, завършила на 31 декември 2019 г.	Година, завършила на 31 декември 2018 г.
Лихви	30	7
Валутни курсови разлики	1	-
Банкови такси	5	5
Общо:	36	12

Финансовите приходи и разходи са признати за годишния финансов отчет в съответствие с възприетите счетоводни политики.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Приходи и разходи от финансови активи и финансови пасиви

<i>Нетни печалби и нетни загуби в хил.лв.</i>	2019	2018
А) финансови активи или финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, като се представят отделно тези за финансовите активи или финансовите пасиви, определени като такива при първоначалното признаване или впоследствие в съответствие с параграф 6.7.1 от МСФО 9, както и тези за финансови активи или финансови пасиви, оценявани задължително по справедлива стойност през печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9	-	-
Б) финансови пасиви, определени по справедлива стойност през печалбата или загубата, предприятието представя отделно размера на печалбата или загубата, признат в друг всеобхватен доход, и този, признат в печалбата или загубата	-	-
В) финансови пасиви, оценени по амортизирана стойност (получени кредити, заеми, лизинг)-приходи		
финансови пасиви, оценени по амортизирана стойност (получени кредити, заеми, лизинг)-разходи	(30)	(7)
Г) финансови активи, оценени по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания, парични средства в банки)-приходи		
финансови активи, оценени по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания, парични средства в банки)-разходи	(5)	(5)
Д) инвестиции в инструменти на собствения капитал, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход в съответствие с параграф 5.7.5 от МСФО 9	-	-
Е) финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход в съответствие с параграф 4.1.2А от МСФО 9, като се представя отделно размерът на печалбата или загубата, признат в друг всеобхватен доход през периода, и размерът, прекласифициран при отписване от натрупан друг всеобхватен доход в печалба или загуба за периода	-	-
Ж) общ лихвен приход и общ лихвен разход (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност или оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход в съответствие с параграф 4.1.2А от МСФО 9 (тези суми се представят поотделно); или финансови пасиви, които не са оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата	-	-
З) приходи и разходи за такси (различни от сумите, включени при определяне на ефективния лихвен процент), възникващи от финансови активи и финансови пасиви, които не са отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	-	-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

18 Разход за данъци

	Година, завършила на 31 декември 2019 г.	Година, завършила на 31 декември 2018 г.
Текущ разход за данък върху дохода	-	-
Разход/Приход от отсрочени данъци	-	-
Общо:	-	-

За текущата година данъчната ставка остава непроменена на 10% (предходна година - 10%) съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Данъкът върху печалбата на Дружеството се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагане на приложимата данъчна ставка към счетоводния резултат преди данъци както следва:

	2019 г.	2018 г.
Резултат преди данъци	421	(1 209)
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10% (предходна година: 10%)	-	-
Корекция на активи и пасиви за отсрочени данъци	-	-
Приход / Разход за данък	-	-

19 Печалба

Основна печалба/загуба

	2019 г.	2018 г.
Текуща-загуба, подлежаща на покриване (в хиляди лева)	(421)	(1 209)
Загуба от минали година (в хиляди лева)	(7 667)	(6 457)

Основна печалба/загуба на акция

Основната печалба на една акция се изчислява като се раздели нетната печалба за разпределение между основните акционери на средно-претегления брой издадени през годината обикновени акции, от които се вадят средния брой обратно изкупени от дружеството обикновени акции.

Печалба/акция на акция с намалена стойност

За целите на изчислението на печалба на акция с намалена стойност, средно претегленият брой на издадените обикновени акции е коригиран с всички книжа, потенциално конвертируеми в обикновени акции. Към 31 декември на текущата и на предходната година Дружеството няма издадени конвертируеми ценни книжа, което обяснява равенството на двата коефициента.

	2019 г.	2018 г.
Печалба/Загуба (в хиляди лева)	(421)	(1 209)
Среднопретеглен брой акции в обръщение (в брой акции)	40	40
Основна печалба/загуба на акция (в лева на акция)	(10 525)	(30 225)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

20 Условни задължения

Данъчно облагане

При извършени ревизии на дружеството не са констатирани значими нарушения.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Други задължения

Налице е съдебно дело за 2 хил.лв. към 31 декември на текущата година, по което се очакват положителни резултати.

21 Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Членове на управителните и на контролните органи, висш ръководен състав и служители

„Ейнджълс Естейт“ АД се управлява от управителен състав:

Членове: Дияна Лукова Ангелова, Павлина Ангелова Лоя и Цветомила Николаева Георгиева.

Начислените краткосрочни доходи на ръководството през текущата година са 147 хил.лева.

Средносписъчният брой на персонала на „Ейнджълс Естейт“ АД към 31.12.2019 г. е 99 човека. Основният персонал е с висше образование и висококвалифициран в областта на финансите, мениджмънта, маркетинга и правото.

Отговорности на ръководството за изготвяне на финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на неконсолидирания финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз, се носи от ръководството. 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 и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

22 Свързани лица

Дружеството няма свързани лица с наличие на контрол.

Със собствениците на дружеството, ръководителите и други свързани лица няма извършени сделки през текущата и предходната година и няма налични разчетки към 31 декември.

Към 31 декември на текущата година са налице вземания от свързани лица за 0 хил.лева и задължения към свързани лица за 23 198 хил.лева. В края на предходната година вземанията са били 58 хил.лева и задълженията са били 23 198 хил.лева.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

23 Събития след датата на отчета

След 31 декември на текущата година не са налице значими събития, които да следва да бъдат отразени или оповестени в настоящия годишен финансов отчет, с изключение на следното:

След 31 декември 2019 г., датата към която е съставен финансовия отчет, е възникнало съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа и социална дейност в Република България и в страните по целия свят в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството. По-настоящем това обстоятелство не рефлектира в съществени практически затруднения за производствената и търговската дейност на дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията върху дейността на дружеството през следващите месеци, но не се очакват значителни затруднения.

Настоящият финансов отчет е одобрен и подписан от:

Съставил:
(Светлана Радулова)

Изп. Директор:
(Цветомира Георгиева)

Дата на изготвяне:
26.06.2020 г.
град Стара Загора