ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

"БИЛЯНА ТРЕЙДИНГ" АД

ЗА 2020 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД 1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ПРИХОДИ 30
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 31
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 31
6. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ 31
7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ 31
8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 32
9. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ И ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ 33
10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 34
11. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 34
12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ 34
13. ПАРИЧИНИ СРЕДСТА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 35
14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ 35
15. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 36
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ 36
17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 37
18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 37
19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 38
20. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 43

Годишен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на Биляна Трейдинг АД за периода приключващ на 31.12.2020

(в хиляди лева)	*бел.*	31.12.2020	31.12.2019
Приходи	*3*	159	489
Разходи за външни услуги	*4*	(4)	(19)
Разходи за персонала	*5*	(7)	(12)
Обезценка на активи	*6*	(274)	
Отчетна стойност на продадени стоки		(151)	(458)
Печалба/загуба от дейността		**(277)**	
Финансови приходи/разходи	*7*	1	1
Печалба/загуба преди данъци		**(276)**	**1**
Разходи за данъци	*8*	27	
Печалба/загуба		**(249)**	**1**
Друг всеобхватен доход			
Всеобхватен доход за периода		**(249)**	**1**
Нетна печалба на акция:		(4.980)	0.023

Ръководител:

Христина Георгиева Стаулова

Съставител:

Коце Георгиев Шайков

**Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с приложения от страница 30 до 33, представляващи неразделна част от финансовия отчет.*

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО АЖУР ТДМ ООД София Рег. № 004

За верен!

Годишен отчет за финансовото състояние на Биляна Трейдинг АД към 31.12.2020

(в хиляди лева)	*бел.*	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВИ			
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия	*9*		274
Нетекущи вземания от свързани предприятия	*11*	123	122
Активи по отсрочени данъци	*9*	27	
Общо нетекущи активи		150	396
Търговски и други текущи вземания и заеми	*12*		32
Пари и парични еквиваленти	*13*	2	11
Общо текущи активи		2	43
Общо активи		152	439
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал	*14*	50	50
Резерви	*14*	5	5
Натрупана печалба (загуба)	*14*	94	343
Общо собствен капитал		149	398
Общо нетекущи пасиви			
Търговски задължения	*15*		37
Задължения към персонала и за социално осигуряване	*16*		2
Други текущи задължения	*17*	3	2
Общо текущи пасиви		3	41
Общо пасиви		3	41
Общо капитал и пасиви		152	439

Ръководител: Христина Георгиева Стамова

Съставител: Кольо Георгиев Шайков

**Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с приложения от страница 33 до 37 представляващи неразделна част от финансовия отчет.*

Заверил:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 004 АЖУР ТДМ ООД

Годишен отчет за паричните потоци
Биляна Трейдинг АД за периода приключващ на 31.12.2020

(в хиляди лева)	*бел.*	31.12.2020	31.12.2019
Постъпления от клиенти		151	551
Плащания на доставчици		(185)	(627)
Плащания към персонала и за социално осигуряване		(8)	(13)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)			(1)
Възстановени данъци(без данъци върху печалбата)		31	92
Платени данъци върху печалбата			(1)
Курсови разлики, нетно		(1)	1
Други постъпления/плащания от оперативна дейност (нетни)		(2)	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**(14)**	**1**
Получени лихви от свързани лица		5	8
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**5**	**8**
Нетни парични потоци от финансова дейност			
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти през периода		**(9)**	**9**
Ефект от промени във валутните курсове			
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		11	2
Парични средства и парични еквиваленти към края на отчетния период	*13*	**2**	**11**

Ръководител: Христина Георгиева Стамова

Съставител: Коце Георгиев Шайков

**Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с приложения от страница 35 до 35 , представляващи неразделна част от финансовите отчети.*

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО АЖУР ТДМ ООД София Рег. № 004

Годишен отчет за промените в собствения капитал
Биляна Трейдинг АД за периода приключващ на 31.12.2020

(в хиляди лева)	*бел.*	Основен капитал	Премии от емисии	Преоценъ-чен резерв	Целеви резерви	Натрупана печалба	Общо
Салдо към 01.01.2019		50			5	342	397
Преизчислен собствен капитал към 01.01.2019		50			5	342	397
Финансов резултат за текущия период						1	1
Салдо към 31.12.2019		50			5	343	398
Салдо към 01.01.2020		50			5	343	398
Преизчислен собствен капитал към 01.01.2020		50			5	343	398
Финансов резултат за текущия период						(249)	**(249)**
Салдо към 31.12.2020	*14*	50			5	94	**149**

Ръководител: Христина Георгиева Стамова

Съставител: Коце Георгиев Шайков

**Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с приложения от страница 35 до 35, представляващи неразделна част от финансовите отчети.*

За верен:
/ Трифон Рахнев /

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Биляна Трейдинг АД е регистрирано на 14.12.2012 г. и е със седалище и адрес на управление гр. Петрич, ул. Цар Симеон 70.

1.1.Собственост и управление

Към края на отчетния период разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Акционерен капитал (BGN'000)	50000	50000
Брой акции (номинал 1 лев)	50000	50000
Общ брой на регистрираните акционери	4	5
в т.ч. юридически лица	1	1
физически лица	3	4
Брой акции, притежавани от юридически лица	7500	7500
% на участие на юридически лица	*15.00%*	*15.00%*
Брой акции, притежавани от физическите лица	42500	42500
% на участие на физически лица	*85.00%*	*85.00%*

Всяка акция на дружеството дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвадиционен дял, пропорционално с номиналната стойност на акцията.

Дружеството е с едностепенна система на управление.

Състава на Съвета на Директорите е:

1. Норман Джон Хънтър – председател на СД
2. Ефросина Димитрова Георгиева – член на СД
3. Христина Георгиева Стамова – Изп. Директор и Член на СД

Към края на отчетния период списъчният брой на персонала в дружеството е 1(31.12.2019 г: 1).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на "Биляна Трейдинг" АД е външна и вътрешна търговия на стоки, включително на трикотажни изделия, с цел печалба, търговски представител, агенство на чуждестранни и местни физически и юридически лица в

страна и чужбина, маркетинг, консултанска дейност, извършване на услуги, както и всякаква друга дейност незабранена от закона.

1.3. Структура на дружеството

Биляна Трейдинг АД е акционерно дружество.

Дружеството няма регистрирани клонове и/или представителства в страната или чужбина.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2018-2020 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2020**	**2019**	**2018**
БВП в млн. лева*	84,646	118,669	107,027
Реален растеж на БВП*	-5.2%	3.1%	3.2%
Инфлация в края на годината	2.0%	3.1%	2.8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.71632	1.74703	1.65727
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.59386	1.74099	1.70815
Основен лихвен процент в края на периода	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица (в края на периода)	4.8%	4.1%	4.7%

- НСИ – последни публикации 31 декември 2020; БНБ – 31 декември 2020
- ** БВП – публикувани предварителни данни за III-то тримесечие*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на Биляна Трейдинг АД 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 2018 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).

(а) Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2020 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2020 г.:Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път към финансово-отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г .:

- **Определяне на същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8 - в сила от 1 януари 2020 г.**

  СМСС е направил изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки, които използват последователно определение за същественост в Международните стандарти за финансово отчитане и Концептуалната рамка за финансово отчитане и изясняват кога информацията е съществена и включва някои от насоките в МСС 1 относно несъществена информация. По-специално измененията изясняват:

  - че препратката към неясна информация адресира ситуации, при които ефектът е подобен на пропускането или погрешното представяне на тази информация и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовите отчети като цяло, и
  - значението на „първостепенните потребители на финансови отчети с общо предназначение", към които тези финансови отчети са насочени, като ги определя като „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори", които трябва да разчитат на финансовите отчети с общо предназначение за голяма част от финансовата информация, от която те се нуждаят.

- **Определение за бизнес - Изменения на МСФО 3 - в сила от 1 януари 2020 г.**

Измененатa дефиниция за бизнес изисква придобиването да включва вложени ресурси и съществен процес, които заедно значително да допринасят за способността за създаване на резултати. Дефиницията на термина „резултати" се изменя, за да се съсредоточи върху стоки и услуги, предоставяни на клиенти, генериращи инвестиционен доход и други доходи, и изключва възвръщаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи. Измененията вероятно ще доведат до повече придобивания, които се отчитат като придобивания на активи.

- **Реформа на референтните лихвени проценти - Изменения на МСФО 7, МСФО 9 и МСС 39 - в сила от 1 януари 2020 г.**

Измененията, направени в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, МСФО 9 Финансови инструменти и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и измерване, осигуряват определени облекчения във връзка с реформата на референтните лихвени проценти. Облекченията се отнасят до отчитането на хеджирането и водят до това, че модификациите, които се изискват като пряко следствие от реформата на референтните лихвени проценти и са извършени на икономически еквивалентна база да не водят до преустановяване на счетоводното отчитане на хеджирането. Въпреки това, всяка неефективност на хеджирането трябва да продължи да се отчита в отчета за доходите. Като се има предвид всеобхватния характер на хеджирането, включващо договори, базирани на IBOR, облекченията ще засегнат предприятия във всички отрасли.

- **Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане - в сила от 1 януари 2020 г.**

СМСС публикува преработена концептуална рамка, която ще бъде използвана за решения за определяне на стандарти с незабавен ефект. Основните промени включват:

• увеличаване на значимостта на ръководството в целта на финансовото отчитане

• възстановяване на предпазливостта като компонент на неутралността

• определение за отчитащо се предприятие, което може да бъде юридическо лице или част от предприятие

• преразглеждане на определенията за актив и пасив

• премахване на прага за вероятно признаване и добавяне на насоки за отписване

• добавяне на насоки за различна основа на измерване, и

• посочване, че печалбата или загубата е основният показател за измерване на резултата и че по принцип приходите и разходите в другия всеобхватен доход трябва да бъдат преработени, когато това повишава уместността или достоверното представяне на финансовите отчети.

Няма да се правят промени в нито един от настоящите счетоводни стандарти. Предприятията, които разчитат на Рамката при определяне на своите счетоводни политики за транзакции, събития или условия, които не са разгледани по друг начин съгласно счетоводните стандарти, ще трябва да приложат ревизираната Рамка от 1 януари 2020 г. Тези субекти ще трябва да преценят дали счетоводните им политики все още са подходящи съгласно ревизираната рамка.

- **Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 - Изменения на МСФО 16 - в сила от 1 юни 2020 г.**

В резултат на пандемията COVID-19 на лизингополучателите са предоставени отстъпки по наем. Такива отстъпки могат да приемат най-различни форми, включително спиране на плащанията за определен период и отсрочване на лизингови плащания. През май 2020 г. СМСС направи изменение на МСФО 16 Лизингови договори, което предоставя на лизингополучателите възможност да третират определените отстъпки по наем, по същия начин, както биха направили, ако не бяха модификации на лизинга. В много случаи това ще доведе до отчитане на отстъпките като променливи лизингови плащания в периода, в който са предоставени.

Предприятията, прилагащи практически целесъобразната мярка, трябва да разкрият този факт, независимо дали е бил приложен към всички идентифицирани отстъпки по наем или, ако не, информация за естеството на договорите, към които е била приложена, както и сумата, призната в печалбата или загубата произтичащи от отстъпките по наем.

(б) Следните стандарти и тълкувания бяха издадени, но не бяха задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2020 г.

- **МСФО 17 Застрахователни договори - дата на влизане в сила: първоначално на 1 януари 2021 г., но удължен до 1 януари 2023 г. от СМСС през март 2020 г.**

  МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква модел за текущо измерване, при който оценките се преизмерват за всеки отчетен период. Договорите се измерват, като се използват градивните елементи на:

  • дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности

  • изрична корекция на риска и

  • надбавка за договорени услуги (CSM), представляваща нереализираната печалба от договора, която се признава като приход за периода на покритие.

  Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите ставки или в отчета за печалбата или загубата, или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно ще отразява как застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9.

  Допълнителен, опростен подход за разпределение на премиите е разрешен за задължението за оставащото покритие по краткосрочни договори, които често се изписват от застрахователи по животозастраховане.

  Има модификация на общия модел за измерване, наречен „подход с променлива такса“ за определени договори, сключени от животозастрахователи, при които притежателите на полици участват във възвръщаемостта от базовите елементи. Когато се прилага подходът на променливите такси, делът на предприятието от промените в справедливата стойност на базовите позиции е включен в CSM. Следователно резултатите от застрахователите, използващи този модел, вероятно ще бъдат по-малко променливи, отколкото при общия модел.

  Новите правила ще повлияят на финансовите отчети и ключовите показатели за ефективността на всички субекти, които сключват застрахователни договори или инвестиционни договори с характеристики на дискреционно участие.

- **Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г. [евентуално отложено за 1 януари 2023 г.]**

Измененията в тесен обхват на МСС 1 Представяне на финансови отчети изясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията на предприятието или събитията след датата на отчитане (напр. постъпление от колебание или нарушение на споразумението). Измененията, също така изясняват какво има предвид МСС 1, когато споменава „уреждане“ на пасив.

Измененията могат да повлияят на класификацията на пасивите, особено на предприятията, които преди са вземали предвид намеренията на ръководството при определяне на класификацията, както и за някои пасиви, които могат да бъдат преобразувани в собствен капитал.

Те трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с нормалните изисквания в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки.

През май 2020 г. СМСС публикува проект за експозиция, предлагащ да отложи датата на влизане в сила на измененията за 1 януари 2023 г.

- **Имоти, машини и съоръжения: Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.**

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден актив от ИМС всякакви постъпления, получени от продажба на произведени артикули, докато предприятието подготвя актива за предвидената му употреба. Той също така пояснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно“, когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка.

Предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието.

- **Препратка към Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.**

Бяха направени незначителни изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се актуализират препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и да се добави изключение за признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи и тълкуване 21 Налози. Измененията също потвърждават, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване.

- **Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договора Изменения на МСС 37 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.**

Изменението на МСС 37 пояснява, че преките разходи за изпълнение на договор включват както допълнителни разходи за изпълнение на договора, така и разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договорите. Преди да признае отделна провизия за обременителен договор, предприятието признава всяка загуба от обезценка, настъпила върху активи, използвани при изпълнение на договора.

- **Годишни подобрения на МСФО стандартите 2018–2020 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.**

Следните подобрения бяха финализирани през май 2020 г .:

- МСФО 9 Финансови инструменти - пояснява кои такси трябва да бъдат включени в теста за 10% за отписване на финансови пасиви.
- МСФО 16 Лизинг - изменение на илюстративен пример 13, за да се премахне илюстрацията на плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизинговите права, за да се премахне всякакво объркване относно третирането на стимулите за лизинг.
- МСФО 1 Приемане на международни стандарти за финансово отчитане за първи път - позволява на предприятия, които са измерили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в счетоводните регистри на техните дружества-майки, също да измерват всички разлики от преизчисления, като използват сумите, отчетени от дружеството-майка. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.
- МСС 41 Земеделие - премахване на изискването за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при измерване на

справедливата стойност по МСС 41. Това изменение има за цел да се приведе в съответствие с изискването на стандарта за дисконтиране на паричните потоци на база след данъчно облагане.

- **Продадени или внесени активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - Изменения в МСФО 10 и МСС 28**

СМСС с направил промени в обхвата на МСФО 10 Консолидиран финансов отчет и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. Измененията разясняват счетоводното третиране на продажбите или приноса на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват „бизнес“ (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации). Когато непаричните активи представляват бизнес, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или внасянето на активи. Ако активите не отговарят на дефиницията на бизнес, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до степента на интересите на другия инвеститор в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията се прилагат перспективно.
През декември 2015 г. СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС приключи своя изследователски проект по метода на собствения капитал.

Към датата на приемане и одобрение на тези финансови отчети, СМСС публикува няколко нови, но все още не в сила стандарти и изменения на съществуващи стандарти и разяснения. Нито един от тези стандарти или изменения на съществуващите стандарти не са приети по-рано от Дружеството.

Ръководството очаква всички съответни обявления да бъдат приети за първия период, започващ на или след датата на влизане в сила на обявлението. Неприети през настоящата година нови стандарти, изменения и тълкувания не са оповестени, тъй като не се очаква да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.1.1. Действащо предприятие

Годишният неконсолидиран финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към края на отчетния период няма решение за преструктуриране на дружеството.

2.2. Консолидиран финансов отчет

Дружеството ще изготви своя консолидиран финансов отчет за периода приключващ на 31.12.2020 г., съгласно МСС и МСФО в сила за 2020 г., в който отчет ще е включен и настоящия индивидуален отчет. Съгласно планираните дати ръководството очаква консолидираният финансов отчет за периода приключващ на 31.12.2020 г. да бъде одобрен за издаване не по-късно от 30.05.2021 г. от Съвета на Директорите, след която дата отчетът ще бъде на разположение на трети лица.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период и края на предходния период. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като "финансови приходи/разходи".

2.5. Приходи

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с продажба на стоки / вълнени трикотажни изделия/ в ЕС. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло ръководството на Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходите от продажба на вълнени трикотажни се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което

обикновено е при доставката на тези изделия Нормалният кредитен срок е от 0 до 60 дни от доставката.

Салда по договори

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел 2.17 Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи се признават при прехвърляне на рисковете и изгодите на купувача съгласно договорните условия. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина, съоръжение или нематериален актив, в резултат на продажба, се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан. Активът се отписва в момента, в който е прехвърлен контрола върху продавания актив.

Приходите от **продажби на краткотрайни активи** и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба.

Наемният доход от договори за оперативен лизинг се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен в случаите, в които ръководството на дружеството прецени, че друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Приходите от **излишъци на активи** се признават в момента на установяване на излишъците.

Приходите от **отписване на задължения** се признават при изтичане на давностния срок на задължението, обявяване на съответния контрагент в ликвидация или при други основания.

Приходи от **дивиденти** се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходите от **лихви** от използването от други лица на лихвоносни активи на групата се признават по метода на ефективната лихва. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или

постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или, когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или на финансовия пасив. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви.

Приходите от такси по обслужване на предоставени кредити се признават на приход с предоставянето на услугите.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, такси по облигационни заеми, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

2.7. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества.

Нетекущите инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Акциите на притежаваното дъщерно дружество не се търгуват на фондови борси, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството нетекущи инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход към "други доходи и загуби".

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "дата на търгуване" (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

2.8. Лихвоносни активи

Всички лихвоносни активи (заеми) и други предоставени финансови ресурси са представени първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на даденото (парични средства) по сделката. След първоначалното признаване, лихвоносните активи и други предоставени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други доходи. Лихвеният доход от предоставени заеми се признава през периода на амортизация и се представя в отчета за всеобхватния доход в групата на "приходите". Доходите от други лихвоносни активи и всички загуби от обезценки, свързани с лихвоносни активи, се признават в отчета за всеобхватния доход в "други доходи / (загуби) от дейността".

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив. Ако към края на отчетния период няма споразумение за разсрочване на вземанията с настъпил вече падеж, те се класифицират като просрочени. Просрочените вземания се обезценяват на 50% след 360 дни от датата на падежа и на 100% след изтичане на следващите 360 дни.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - текущите депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на нетекущи активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като "финансови разходи", нетно, през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд

"Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2020 г., е както следва:

- *за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.*

32.30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 18.92 % : 13.38 %) за работещите при условията на трета категория труд.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия в зависимост от икономическата дейност на предприятието, за дейността на "Биляна Трейдинг" АД е в размер на 0,4%.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Текущите доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към края на отчетния период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Взимайки в предвид размера и съществеността на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията могат да бъдат направени и от дружеството.

2.14. Акционерен капитал и резерви

Биляна Трейдинг АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на ***акционерен***

капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв **"*фонд Резервен*"**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г. : 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към края на отчетния период, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се

проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към края на отчетния период отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2019 г.: 10%).

2.16. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претеглення брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.17. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

2.17.1. Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи

от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел 2.4.Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана цена на придобиване или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата“ (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при

тяхното отписване (капиталови инструменти)

През текущия период Дружеството отчита финансови активи в две от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност и финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него

и

- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания и заеми към свързани лица.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана цена на придобиване или по справедлива стойност в ДВД, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното

им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата.

Тази категория включва заеми към свързани лица и регистрирани за търговия на фондови борси капиталови инструменти, които Дружеството не е избрало неотменимо да класифицира като такива по справедлива стойност в ДВД. Дивидентите по такива капиталови инструменти също се признават като други приходи в отчета за печалбата или загубата, когато бъде установено правото за получаване на плащане.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли

или

- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и

максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, но вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. В определени

случаи, обаче, то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

2.17.2 Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства и задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по- долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за печалбата или загубата.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за печалбата или загубата.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за печалбата или загубата.

2.18. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.18.1. Обезценка на инвестиции в акции и дялове в дъщерни и асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват по себестойност, защото не съществуват достатъчно надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности.

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции.

Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества:

- решение за обявяване на процедура по ликвидация на съответното дружество, чиито нетни активи, не са достатъчни за покриване на задълженията им. Размерът на обезценката в този случай да е до 100% от балансовата стойност на инвестициите, след приспадане на сумата, за която има безусловно доказателство за обратно възстановяване;
- цени на Българска фондова борса за продажба на акции;

- превишение на балансовата стойност на инвестицията над дела в нетните активи на дъщерното или асоциирано дружество. В случаите, когато съответното дружество прилага метод "цена на придобиване" за последващо отчитане на дълготрайните материални активи, нетните активи се преизчисляват като се отчита ефектът от преоценка на дълготрайните материални активи по справедлива стойност, която се определя от лицензиран оценител.
- приходен метод на дисконтирани парични потоци.

2.18.2. Обезценка на финансови активи

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие.

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит с кредитните загуби чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

3. ПРИХОДИ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Приходи от продажба на стоки	159	489
Общо	**159**	**489**

Приходите от продажба на стоки са на 100 % от продажбата на вълнен трикотаж за износ.

Спада в приходите се дължи на световната пандемия от COVID-19 и обявените извънредно положение и епидемиологична обстановка в РБългария и по света.

Приходите от продажби по клиенти са както следват:

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
A.C.M. Products B.V.	66	305
USC Trading Co	93	184
Общо	**159**	**489**

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Одит	*3*	*4*
Комисионни разходи	*1*	*15*
Общо	***4***	***19***

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Възнаграждения по трудов договор	1	1
Възнаграждения на СД	6	11
Общо	**7**	**12**

6. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Инвестиция в Биляна Нитуеър ЕООД	274	
Общо	**274**	

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Финансови приходи		
Положителни курсови разлики	1	2
Приходи от лихви по предоставени заеми	6	6
Общо	**7**	**8**

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Финансови разходи		
Нетна загуба от курсови разлики в чуждестранна валута	5	6
Банкови такси и комисионни	1	1
Общо	**6**	**7**

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
1.Счетоводен резултат от Отчет за всеобхватния доход		
1.1. Счетоводна печалба:		**1,242.37**
1.2. Счетоводна загуба:	**(275,952.78)**	
2. Увеличения на финансовият резултат		
2.1. Разходи, представляващи доходи на местни физически лица	0.00	900.00
2.2. Разходите по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски	105.20	105.20
2.3. Начислени глоби, конфискации,включително по чл.307а от НК и други саткции за нарушаване на нормативни актове,както и лихвите по Закона за лихвите върху данъци,такси и други подобни държавни и общински задължения	500.51	0.00
2.4. Разходи от последващи оценки (обезценка и преоценка) на активи, които водят до намаляване на финансовия резлутат за текущия период	273,500,00	0.00
3. Общ размер на увеличенията на финансовия резултат	**274,105.71**	**1,005.20**
4. Намаления на финансовият резултат		
4.1. Признаване на разходи представляващи доходи на местни физически лица	900.00	900.00
4.2. Признаване на разходи по натрупващи се неизползваеми (компенсируеми отпуски)	698.87	575.54
4.3. Пренасяне на данъчна загуба	0.00	772.03
5. Общ размер на намаленията на финансовия резултат	**1,598.87**	**2,247.57**
6. Годишен финансов резултат преобразуван по ЗКПО	**0.00**	**0.00**

6.1. Необлагаем финансов резултат - загуба	**(3,445.94)**	**0.00**
6.2. Облагаем финансов резултат - печалба	**0.00**	**0.00**
7. Изчисляване на дължимия корпоративен данък	**0.00**	**0.00**

Установяване на размера на отложените данъчни активи и пасиви

1. Признати през годината временни разлики, с които е увеличен финансовия резултат, както следва:		
а) Обезценка на инвестиция в Биляна Нитуеър ЕООД	273,500.00	0,00
2. Общ размер на временните разлики, с които е увеличен финансовия резултат	**273,500.00**	**0.00**
3. Данъчен ефект от временни разлики, с които е увеличен финансовия резултат	**27,350.00**	**76,740.27**

9. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ И ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към края на отчетния период *инвестициите в други предприятия* са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност, намалена с направените обезценки.

Дъщерно дружество	*31.12.2020 BGN '000*	*% на участие*	*31.12.2019 BGN '000*	*% на участие*
Биляна Нитуеър ЕООД	274	100.00%	274	100.00%
Обезценка	(274)			
Общо	**0**		**274**	

За инвестицията в „Биляна Нитуеър" ЕООД не могат да се определят справедливи стойности, доколкото дяловете не се търгуват на фондови борси.

Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия

След направен преглед към края на отчетния период ръководството на дружеството е установило условия за обезценка на 100% която е призната като загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	31.12.2020 BGN '000		**31.12.2019 BGN '000**		**31.12.2020 BGN '000**	**31.12.2019 BGN '000**
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетно	Нетно
Обезценка инвестиции	27		0		27	0
Общо	**27**	**0**	**0**	**0**	**27**	**00**

11. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към края на отчетния период ***нетекущите вземанията от свързани предприятия*** включват:

Вид на вземането	***31.12.2020 BGN '000***	***31.12.2019 BGN '000***
Вземания по предоставени дългосрочни заеми	123	122
Общо	**123**	**122**

Нетекущите вземанията от свързани предприятия по предоставени заеми са както следва:

Дружество	**Договорен размер на заема BGN'000**	**Краен срок на погасяване**	**Лихвен %**	**Общо вземания към края на отчетния период BGN'000**	**в т.ч. Главница BGN'000**	**Лихви BGN'000**
Биляна Нитуеър ЕООД	400	30.12.2026	5.50%	123	109	14
				123	**109**	**14**

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ

Вид на вземането:	***31.12.2020 BGN '000***	***31.12.2019 BGN '000***
Вземания от клиенти		32
Обезценка на несъбираеми вземания		-
Вземания от клиенти,нетно		32
Общо	**0**	**32**

Вземанията от клиенти са както следва:

Вид на вземането	*31.12.2020 BGN '000*	*31.12.2019 BGN '000*
USC Trading Co		*32*
Общо	**0**	**32**

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания е както следва:

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Отчетна стойност		
до 60 дни		32
Общо	**0**	**32**

13. ПАРИЧИНИ СРЕДСТА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Парични средства по разплащателни сметки	2	11
Общо	**2**	**11**

14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Основен акционерен капитал	50	50
Допълнителни резерви	5	5
Натрупани печалби/загуби	94	343
Общо	**149**	**398**

Основен капитал

Към края на отчетния период капиталът е разпределен в 50000 броя обикновени налични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев за една акция.

Натрупани печалби/загуби

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Неразпределени печалби от предходни отчетни периоди	343	342
Текуща печалба/загуба	(249)	1
Общо	**94**	**343**

Нетна печалба/загуба на акция

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Средно-претеглен брой акции	50000	50000
Нетна печалба/загуба за годината (BGN'000)	(249)	1
Нетна печалба/загуба на акция (BGN' 000)	**(4.98)**	**0.02**

15. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Задължения по получени аванси		37
Общо	**0**	**37**

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Задължения към доставчици от чужбина		37
Задължения към доставчици от страната		0
Общо	**0**	**37**

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и за социлното осигуряване включват:

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Задължения към персонала, в т.ч.:		**2**

Текущи задължения по възнаграждения		1
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски		1
Общо	**0**	**2**

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Ажур ТДМ - текущо начисляване одит	3	2
Общо	**3**	**2**

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделки със свързани лица

Доставки от свързани лица:	*31.12.2020 BGN '000*	*31.12.2019 BGN '000*
Доставки на стоки от:		
Биляна Нитуеър ЕООД	151	458
	151	**458**
Доставки на услуги от:		
Христина Стамова - лихви		
Норман Хънтър - лихви		
Биляна-трико АД - лихви		
Общо	**151**	**458**

Продажби на свързани лица	*31.12.2020 BGN '000*	*31.12.2019 BGN '000*
Други продажби за:		
Биляна Нитуеър ЕООД - лихви	6	6
	6	**6**
Общо	**6**	**6**

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви към края на отчетния период по категории :

31.дек.20	*Кредити и вземания BGN'000*	*Активи по справедлива стойност през печалби и загуби BGN'000*	*Активи на разполо-жение и за продажба BGN'000*	*Общо BGN'000*
Финансови активи				
Вземания от свързани предприятия	123			123
Парични средства и еквиваленти	2			2
Общо	**125**	**0**	**0**	**125**
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	3			3
Общо	**3**			**3**

31.дек.19	*Кредити и вземания BGN'000*	*Активи по справедлива стойност през печалби и загуби BGN'000*	*Активи на разполо-жение и за продажба BGN'000*	*Общо BGN'000*
Финансови активи				
Вземания от свързани предприятия	122			122
Вземания от клиенти	32			32
Парични средства и еквиваленти	11			11
Общо	**165**	**0**	**0**	**165**
Финансови пасиви				
Търговски задължения	37			37
Търговски и други задължения	4			4
Общо	**41**			**41**

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б.Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството поддържа парични наличности необходими за текущи разплащания в рамките на предстоящия месец. Основните източници за финансиране са банкови кредити, емисии облигации и акции.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към края на отчетния период. Таблицата е изготвена на база на

недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

	до 1 м. BGN'000	*1-6 м. BGN'000*	*6-12 м. BGN'000*	*1-2 г. BGN'000*	*2-5 г. BGN'000*	*над 5 г. BGN'000*	*Без матуритет BGN'000*
31.12.2020							
Финансови активи							
Вземания от свързани предприятия					123		
Парични средства и еквиваленти	2						
	2	**0**	**0**	**0**	**123**	**0**	**0**
Финансови пасиви							
Търговски и други задължения		3					
	0	**3**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

	до 1 м. BGN'000	*1-6 м. BGN'000*	*6-12 м. BGN'000*	*1-2 г. BGN'000*	*2-5 г. BGN'000*	*над 5 г. BGN'000*	*Без матуритет BGN'000*
31.12.2019							
Финансови активи							
Вземания от свързани предприятия					122		
Вземания от клиенти	32						
Парични средства и еквиваленти	11						
	43	**0**	**0**	**0**	**122**	**0**	**0**
Финансови пасиви							
Търговски задължения	37						
Търговски и други задължения	1	3					
	38	**3**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите нетекущи и текущи задължения, тъй като те са с фиксиран лихвен процент.

Текущите задължения на дружеството са основно по получен заем при договорен фиксиран лихвен процент или безлихвени търговски задължения към доставчици.

31 декември 2020 г.	***Безлихвени хил.лв.***	***С плаващ лихвен % хил.лв.***	***С фиксиран лихвен % хил.лв.***	***Общо хил.лв.***
Финансови активи	16		109	**125**
Финансови пасиви	3			**3**

31 декември 2019 г.	***Безлихвени хил.лв.***	***С плаващ лихвен % хил.лв.***	***С фиксиран лихвен % хил.лв.***	***Общо хил.лв.***
Финансови активи	43		122	**165**
Финансови пасиви	41			**41**

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към края на отчетния период:

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Общо дългов капитал, т.ч.:	*3*	*41*
Заеми и задължения към свързани лица		
Търговски задължения		*37*
Други задължения	*3*	*4*
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	2	3
Нетен дългов капитал	*1*	*38*
Общо собствен капитал	*149*	*398*
Общо капитал	*148*	*436*
Съотношение на задлъжнялост	*0.67%*	*8.72%*

Справедливи стойности

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърляне на пасив при обичайна сделка на основния пазар към датата на оценяване при актуалните пазарни условия, независимо дали тази цена е непосредствено достъпна за наблюдение или оценена приблизително чрез друга техника за оценяване. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Котирани пазарни цени или котировки на дилъри за подобни инструменти са използват за нетекущи дългове.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или текущи по своята същност (търговски вземания и задължения, текущи заеми), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

За останалите финансови активи и пасиви ръководството счита, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност, поради краткия им срок на реализация или погасяване.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2020 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали, в периода от 31 декември 2020 г. до 10 февруари 2021 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на Биляна Трейдинг АД.

Годишният неконсолидиран финансов отчет е одобрен за публикуване на 10.02.2021 г. от:

Христина Георгиева Стамова
Изпълнителен директор и член на СД

Норман Хънтър
Председател на СД

Ефросина Димитрова Георгиева
Член на СД

Ръководител:
Христина Георгиева Стамова

Съставител:
Коце Георгиев Шайков