

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ 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	29
4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	29
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	30
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	31
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	31
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	32
10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	32
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	33
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	35
13. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА	35
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	35
15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	36
16. ДРУГИ ВЗЕМАНЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	37
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	38
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	39
19. ПАСИВИ ПО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	40
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	41
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ	42
22. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	42
23. БАНКОВИ ЗАЕМИ	43
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	43
25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	44
26. РАЗСРОЧЕН ДОХОД ОТ ФИНАНСИРАНЕ	44
27. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ	45
28. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	46
29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	46
30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	51
31. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	54
32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ	55
33. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	55

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 към 31 декември 2020 година

	Приложения	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Приходи	3	2 328	1 990
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	4	502	190
Промени в запасите от продукция и незавършено производство		160	572
Разходи за суровини и материали	5	(1 433)	(1 801)
Разходи за външни услуги	6	(421)	(332)
Разходи за персонала	7	(1 104)	(935)
Разходи за амортизация	11,12	(317)	(84)
Обезценки на вземания		-	(3)
Други разходи за дейността	8	(475)	(43)
Загуба от оперативна дейност		(760)	(446)
Финансови разходи	9	(144)	(101)
Финансови приходи	9	13	6
Финансови разходи, нетно		(131)	(95)
Загуба преди данък върху печалбата		(891)	(541)
Разход за данък върху печалбата	10	(6)	(5)
Нетна загуба за годината		(897)	(546)
Други компоненти на всеобхватния доход:			
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи		(13)	3
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(13)	3
Общо всеобхватен доход за периода		(910)	(543)
Загуба на акции в лева		(0,53)	(0,32)

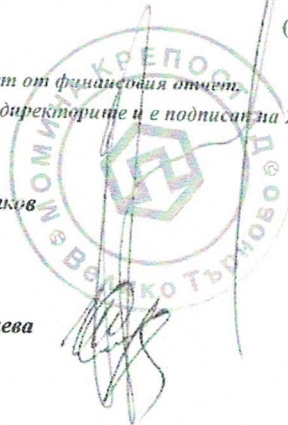
Приложенията на страници от 5 до 55 са неразделна част от финансовия отчет.
 Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан на 29 март 2021 г.

Изпълнителен директор:

Емануил Цветков

Гл. счетоводител (Съставител):

Илка Дончева



29.03.2021



Handwritten signature.

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2020 година

	Приложения	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	11	9,659	9,670
Нематериални активи	12	7	8
Инвестиции на разположение и за продажба	13	19	19
		<u>9,685</u>	<u>9,697</u>
Текущи активи			
Материални запаси	14	2,485	2,844
Търговски вземания и предоставени аванси	15	122	181
Вземания от свързани предприятия	30	2	25
Други вземания и предплатени разходи	16	136	1,102
Парични средства и парични еквиваленти	17	103	18
		<u>2,848</u>	<u>4,170</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>12,533</u>	<u>13,867</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		1,691	1,691
Премияен резерв		10	10
Законови резерви		188	188
Проценъчен резерв		1,457	1,457
Допълнителни резерви		928	928
Резерв от актуарски оценки		2	15
Неразпределена печалба		(915)	(18)
	18	<u>3,361</u>	<u>4,271</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Пасиви по отсрочени данъци	19	220	214
Задължения към персонала при пенсиониране	20	82	82
Задължение по лизинг	21	139	215
Разсрочен доход от финансиране	26	2,288	1,584
Банкови заеми	23	3,167	3,500
		<u>5,896</u>	<u>5,595</u>
Текущи задължения			
Търговски задължения	22	1,259	269
Банкови заеми	23	555	1,442
Задължения към свързани лица	30	925	1,662
Задължения към персонала и за социално осигуряване	24	161	123
Разсрочен доход от финансиране	26	99	396
Други текущи задължения	25	204	46
Задължения по лизинг	21	73	63
		<u>3,276</u>	<u>4,001</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>9,172</u>	<u>9,596</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>12,533</u>	<u>13,867</u>

Приложенията на страници от 5 до 55 са неразделна част от финансовия отчет.
 Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан на 29 март 2021 г.

Изпълнителен директор:

Емануил Цветков

Гл. счетоводител (Съставител):

Илка Дончева



29.03.2021

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
към 31 декември 2020 година

Приложение	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти		
Плащания на доставчици	4,371	2,789
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(2,136)	(2,021)
Възстановени / (Платени) данъци (без данъци върху печалбата)	(1,076)	(915)
Платени банкови такси по заеми за оборотни средства	826	(1,154)
Други (плащания)/постъпления, нетно	(32)	(27)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1,952	(1,335)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(287)	(5,865)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване	22	89
Получени дивиденди	-	1
Постъпления от финансиране на дълготрайни активи	513	1,980
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	248	(3,795)
Парични потоци от финансова дейност		
(Намаляване)/увеличение на банков овърдрафт	(942)	503
Постъпления по заеми	-	5,500
Изплащане на заеми	(1,009)	(748)
Платени лихви и такси по заеми	(93)	-
Плащания по финансов лизинг	(71)	(112)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	(2,115)	5,143
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	85	13
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	18	5
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	103	18

Приложенията на страници от 5 до 55 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан на 29 март 2021 г.

Изпълнителен директор:

Емануил Цветков

Гл. счетоводител (съставител):

Илка Дончева



29.03.2021



Илка Дончева

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31 декември 2020 година

Приложения	Основен акционерен капитал	Премия резерв	Законови резерви	Проецензнен резерв - имоти, машини и оборудване	Допълнителни резерви	Резерв от акционерски переоценки	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2019 година	1,691	10	188	1,457	928	12	528	4,814
Промени в собствения капитал за 2019 година								
Разпределение на печалбата за резерви	-	-	-	-	-	3	(546)	(543)
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	(546)	(546)
* нетна печалба за годината	-	-	-	-	-	3	-	3
* други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019 година	1,691	10	188	1,457	928	15	(18)	4,271
Промени в собствения капитал за 2020 година								
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.	-	-	-	-	-	(13)	(897)	(910)
* нетна загуба за годината	-	-	-	-	-	(13)	(897)	(910)
* други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020 година	1,691	10	188	1,457	928	2	(915)	3,361

18

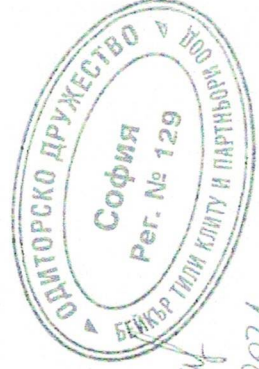
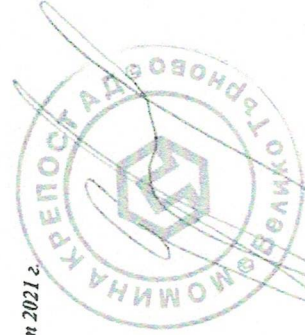
Приложенията на страници от 5 до 55 са неразделна част от финансовия отчет. Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан на 29 март 2021 г.

Изпълнителен директор:

Емануил Цветков

Гл. счетоводител (съставител):

Илка Дончева



29.03.2021

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Момина крепост АД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. В. Търново, ул. "Магистрална" 23. Съдебната регистрация на Дружеството е от 30.08.1991 г., решение N 3426/1991 г. на Великотърновски окръжен съд като едноличното акционерно дружество "Момина крепост".

Преобразуването на "Момина крепост" ЕАД в акционерно дружество "Момина крепост" АД е вписано по ф.д. № 3426/91 с решение на ВтОС от 25.04.1997 г. като резултат от раздържавяването на предприятието при масовата приватизация.

1.1. Собственост и управление

Момина крепост АД (Дружеството) е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. С решение № 20080808154521 от 08.08.2008 г. е вписано в Търговския регистър увеличение на капитала от 282 х. лв. на 1 691 х. лв., чрез издаване на нови 1 409 х. броя безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 (един) лев всяка една. Увеличението на капитала е извършено със собствени средства (бонус акции).

Към 31.12.2020 г. разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

	%
Софарма АД	60.93
Медицински консумативи ООД	33.20
Други юридически лица	0.01
Физически лица	5.86

Момина крепост АД има едностепенна система на управление.

Ръководството на Дружеството в лицето на Съвета на директорите се състои от трима членове както следва:

Вълчин Стоянов Гаров	Председател
Емануил Димитров Цветков	Член
Борис Анчев Борисов	Член

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Емануил Цветков.

Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите по отношение на осъществяване на процеса на финансовото отчитане. Членовете на одитния комитет изпълняват функции на лица натоварени с общо управление.

Членове на одитния комитет са:

Цветелина Станимирова – председател;
Михаела Толина – член;
Савина Михайлова – член.

Към 31.12.2020 г. списъчният състав на персонала в Дружеството е 76 работници и служители (към 31.12.2019 г.: 66).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- производство и търговия на пластмасови медицински изделия за еднократна употреба;
- производство и търговия на пластмасови изделия за бита и промишлеността.

1.3 Пандемия COVID 19 – влияние и ефекти

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемията коронавирус COVID-19. На 13 март 2020 Народното събрание гласува извънредно положение в България, в резултат на което бяха въведени мерки за ограничаване на заразата, включително работа от вкъщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно, с изключение на търговци на хранителни стоки, хранителни магазини и аптеки.

В резултат на наложените ограничения, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Дружеството продължава да осъществява стопанската си дейност без прекъсване и разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди. Влиянието на пандемията върху дейността се изразява основно в забавяне във веригите на доставки на материали и забавяне в достигането на пълен производствен капацитет на новозакупеното високотехнологично производствено оборудване.

Ръководството на Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които пандемията да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Момина крепост АД е изготвен в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Нови и изменени стандарти и разяснения

През текущата година Дружеството е възприело всички нови и променени МСФО, които са свързани с дейността му и са в сила за отчетния период, започващ на 1 януари 2020 г.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет СМСС/КРМСФО е издал стандарти и изменения, които все още не са в сила. Някои от тях са приети от Европейския съюз, а други все още не са.

Стандарти и изменения, издадени от СМСС/КРМСФО и одобрени от ЕС, които все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано:

Стандартите и измененията, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са влезли в сила към датата на издаване на финансовите отчети и не са приложени по-рано, са изброени по-долу. Дружеството възнамерява да приеме тези стандарти и изменения, когато те влязат в сила.

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16: Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори – отлагане на МСФО 9 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Стандарти и изменения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС:

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

МСФО 17 Застрахователни договори, включително Изменения на МСФО 17 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.) - Ръководството не очаква прилагането на този стандарт да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класифициране на пасивите като текущи или нетекущи и Класифициране на пасивите като текущи или нетекущи – отлагане на датата на влизане в сила (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, Машини и Съоръжения, МСС 37 Провизии, Условни Пасиви и Условни Активи, Годишни подобрения 2018-2020 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо изявление 2 Оповестяване на счетоводни политики (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството очаква приемането на тези стандарти и изменения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на база на историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, които са оценени по преоценена стойност.

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

Представянето на финансовия 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.

2.2. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база принципа -предположение за действащо предприятие.

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети.

Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса.

При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

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 валута и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

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 заключителния курс на БНБ към 31 декември.

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 сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се третира в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третира като “други доходи/(загуби) от дейността”, с изключение на тези по заеми и финансов лизинг, деноминирани в чуждестранна валута, които се представят към “финансови разходи”.

2.5. Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на дружеството са от продажба на продукция.

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаната в договора с клиента продукция се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаната продукция.

Оценка на договор с клиент. Договор с клиент е налице, когато:

- Страните са одобрили договора;
- Правата на всяка една от страните могат да се идентифицират;
- Условието за плащане могат да се идентифицират;
- Договорът има търговско съдържание;
- Събирането на възнаграждението е вероятно след като стоките и услугите са прехвърлени.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период.

Получените възнаграждения по такъв договор се признават като пасив по договор в отчета за финансовото състояние, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени и дружеството изпълни задълженията си за изпълнение.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един. Всяко обещание за прехвърляне на продукция и/или услуги, които са разграничими или са поредица от разграничими продукция и услуги, които по същество са еднакви, се отчита като едно задължение за изпълнение. Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента. При договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока.

Промяната в обхвата и цената на договора се отчита като отделен договор или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки, които са разграничими, и от определената за тях цена.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в дружеството, са основно от продажба на продукция. Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, тъй като обичайно дружеството контролира продукцията преди да я прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на продукция

При продажба контролът върху продукцията се прехвърля към клиента в точно определен времеви момент, което обичайно е при предаването на продукцията в обект на клиента.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа и различни форми на променливо възнаграждение. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми, дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Формите на променливо възнаграждение включват: ценови отстъпки, рабати, бонус оборот, логистичен бонус, маркетинг бонус: Предоставените отстъпки, рабати и бонуси се компенсират срещу дължимите от клиента суми.

Съществен финансов компонент

Дружеството е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаната продукция, и момента на прехвърляне на контрола върху тази продукция е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат. Те се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми (вкл. такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми) и лихвени разходи, свързани с финансов лизинг.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по: преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка за земи, сгради и машини и оборудване;

по себестойност намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка за останалите дълготрайни материални активи (стопански инвентар, транспортни средства и други).

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, сградите и машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, а за стопански инвентар, транспортни средства и други – модела на себестойността – цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, сградите и машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Такава цялостна преоценка е извършена с помощта на независим лицензиран оценител към 31.12.2016 г.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Ползният живот за 2020г. и 2019г. по групи активи е както следва:

• сгради –	70-77 г.
• машини, съоръжения и оборудване –	2-50 г.
• транспортни средства –	4-17 г.
• стопански инвентар –	3-15 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв и се представя в други компоненти в отчета за всеобхватния доход, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към “други доходи/ (загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 3 - 7 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериални активи" се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността" в отчета за всеобхватния доход.

2.9. Инвестиции на разположение и за продажба

Първоначално оценяване

Първоначално инвестициите във финансови активи на разположение и за продажба се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване, включени в инвестицията.

Последващо оценяване

Притежаваните от дружеството инвестиции се оценяват последващо по справедлива стойност.

Ефектите от последващата преоценка до справедлива стойност се представят в отделен компонент на отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и респ. в резерв по финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Тези ефекти се прехвърлят в неразпределената печалба при освобождаване (продажба) от съответната инвестиция.

При отписването на акции поради продажба се използва методът на средно-претеглена цена, определена към края на месеца, в който се извършва отписването.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Избраната от Дружеството база за разпределението на преките производствени разходи по продукти е плановата себестойност на произведената продукция на база на конкретни коефициенти за различните разходи по вид, формирани на базата на плановата работна ставка на ниво артикул.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти.

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително.

В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника .

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9.

Очакваната кредитна загуба от вземанията се представя в Други разходи в отчета за всеобхватния доход.

2.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

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%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред "платени данъци", а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец).

- постъпленията и плащанията от и по овърдрафти са показани нетно от дружеството.

2.13. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени 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, са последващо оценени 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 доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако и за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на финансовия отчет.

2.15. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Оценка за признаване на лизинг

Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинга (датата, на която базовият актив е на разположение за ползване) Дружеството признава актив с „право на ползване” и задължение по лизинг.

Цената на придобиване на актива с право на ползване включва: размера на първоначалната оценка на задължението по лизинг; лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по лизинговия договор; първоначалните преки разходи на лизингополучателя; провизии за разходи свързани с демонтиране и преместване на актива.

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база за по-краткия период от техния полезен живот и срока на лизинговия договор.

Задължението по лизинг включва нетната настояща стойност на следните лизингови плащания: фиксирани плащания, намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули; променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти; цената за упражняване на опцията за покупка, ако е

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

достатъчно сигурно, че дружеството ще ползва тази опция; плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор; гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на Дружеството, отразяващ лихвения процент, който би бил приложим при заемане на финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение, и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Последващо оценяване

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с право на ползване. Те се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като: увеличава балансовата стойност, за да отрази начислената лихва; намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; преоценява балансовата стойност на задълженията, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор.

Отчитане на преоценки и изменения на лизинговия договор

В резултат на преоценка, лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако балансовата стойност на актива е по-ниска, остатъчната сума на преоценката се признава в печалбата или загубата.

Лизингополучателят отчита изменение на лизинговия договор като отделен лизинг, ако: изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя ново „право на ползване” на един или повече допълнителни базови активи; и възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции, отразяващи обстоятелства по конкретния договор.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и договори, по които базовият актив е с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на задължението по лизинг се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните 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 персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) 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 удържки) 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 датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Тантиеми и бонусни схеми

Съгласно Устава на Дружеството при взето решение на Общото събрание на акционерите изпълнителният директор има право да получи еднократно възнаграждение (тантием) в размер на 1 % от нетната печалба на Дружеството.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател 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 със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване.

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство, 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 средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Дружеството вноски по плановите с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани 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 датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им - в отчета за всеобхватния доход като:

а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”,

б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните им задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, Дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.17. Правителствени финансираня

Правителственото финансиране представлява различни форми на предоставяне на безвъзмездни средства от държавата (местни и централни органи и институции) и/или междуправителствени споразумения и организации.

Правителствените финансираня от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Дружеството, и че последното е спазвало и спазва условията и изискванията по дарението.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.18. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството.

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 Търговския регистър акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, Дружеството е длъжно да формира и 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, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- 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.

Премийният резерв е формиран от разликата между номиналната и емисионната цена на акция при увеличение на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка. Преоценъчният резерв покрива обезценки на активите, с които той е свързан. Той може да бъде използван при реализацията на дивидентната и капиталова политика на Дружеството само след прехвърлянето му към компонента “неразпределената печалба”.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към натрупани печалби, когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние или са напълно амортизирани.

Допълнителните резерви са формираны от разпределение на печалби от предходни периоди по решение на акционерите и могат да бъдат използвани за разпределение на дивиденти, както и за увеличение на основния капитал и за покриване на загуби.

2.19. 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.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

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 закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление.

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СППЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СППЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

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 през другия всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови и капиталови инструменти).

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

финансовият актив се държи и използва 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 поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент. Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания.

Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (дългови или капиталови инструменти)

Дружеството няма такива активи.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството няма такива активи.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството 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 дружеството 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 с това 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 от дружеството да изплати.

Очаквана кредитна загуба от финансови активи

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

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти в банки, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага “тристепенен“ модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Очакваните кредитни загуби се признават на две фази:

а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира във фаза 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във Фаза 1, се определят на база на очакваните кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б. В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира във фаза 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във фаза 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив (очаквани кредитни загуби за целия живот на инструмента).

Ръководството на дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск”.

В случаите, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицира във фаза 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, активите по договори с клиенти и лизингови вземания дружеството прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми, задължения по лизинг и други привлечени средства.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството няма такива пасиви.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

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 ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;

да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):

- обичайната дейност,
- в случай на неизпълнение/просрочие, и
- в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

2.20. 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 чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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 приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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 или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (Република България), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив. Отсрочени данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (Република България) и то тогава и само тогава, когато Дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху дохода. Към 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2020 г., която е в размер на 10% (31.12.2019 г.: 10%).

2.21. Нетна печалба/(загуба) на акция

Нетна печалба/(загуба) на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления 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.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

2.22. Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството.

Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативни решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на Дружеството.

Оперативните сегменти на Дружеството текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която предлага различни продукти и е носител на различни бизнес ползи и рискове. Оперативните сегменти на Дружеството включват бизнес областите по отделни основни видове производство, а именно - производство на медицински изделия и производство на брасови изделия.

Информация по оперативни сегменти

Дружеството използва като основен измерител брутния марж (печалба) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях. Тя се определя като разлика между сегментните приходи и сегментните разходи, пряко съотнесими към съответния сегмент. Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Обичайно това са: а) приходите - от продажби на продукция; б) разходите - за основни суровини и материали, за амортизации, и за възнаграждения на персонал; в) активите - материални запаси и търговски вземания; и г) пасивите - търговски задължения и задължения към персонала. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни нетекущи активи, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Дружеството управлява задълженията по привлечени финансови средства и данъците на ниво предприятие и те не се разпределят на сегментно ниво.

Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на Дружеството, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно в позиция „Общи на ниво предприятие”. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността, освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент, лихвени приходи и разходи, реализирани и нереализирани печалби и загуби от сделки с валута, привлечени заеми, разчети по данъци, производствено и административно оборудване с общо предназначение.

Прилаганата счетоводна политика за отчитането по сегменти, се основава на тази, използвана от Дружеството за изготвяне на публичните отчети по закон.

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

Изчисление на очаквани кредитни загуби, търговски вземания и активи по договори с клиенти

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Имерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (вземания и активи по договори с клиенти), е област, която изисква използването на съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например, вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица важни преценки, като:

- а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
- б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
- в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби,
- г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания са прави към датата на всеки финансов отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като загуба от обезценка.

След 180 дни закъснение се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него(тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100%.

Приблизителни оценки при признаване на приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. Въпреки несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, Дружеството не очаква да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Лизингови договори

Прилагането на МСФО 16 изисква ръководството на Дружеството да прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи с право на ползване и задължения по лизинг. Основните ключови преценки засягат определянето на подходяща дисконтова норма и определянето на срока на лизинговия договор, включително дали е достатъчно сигурно, че опциите за удължаване/прекратяване на срока на договора ще се упражнят.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ.отчетените разходи и приходи.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година Дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, за които е преценено, че съществува голяма вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, същите се обезценяват до нетна реализируема стойност.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

Преоценка на имоти, машини и оборудване

Към 31.12.2016 г. е извършен цялостен преглед за настъпилите ценови промени в справедлива стойност на дълготрайните материални активи на Дружеството, както и на тяхното физическо и техническо състояние, начина на експлоатация и остатъчен полезен живот.

Съответно, направена е преоценка, тъй като към тази дата завършва приетият по политика петгодишен период за тяхната преоценка. Прегледът и преоценката са изпълнени с професионалното съдействие на независими лицензирани оценители.

Лицензираните оценители са изработили и тест на чувствителност на предложените от тях оценки на справедлива стойност, определени при различните оценъчни методи, съобразно разумно възможните промени на основните допускания, и коментар на получените девиации.

Ръководството е направило подробен анализ на докладите на лицензираните оценители, вкл. тестовите за чувствителност.

Дружеството е приело да не преоценява следните групи активи: а) напълно амортизирани активи, придобити до 31.12.2001 г., доколкото при тях евентуалните допълнителни разходи за амортизация вече се компенсират от повишените разходи за поддръжка; б) компютри и стандартна компютърна техника, офис оборудване и стопански инвентар – доколкото при тях се наблюдава обичайна тенденция за значителни намаления на текущите им пазарни цени за кратки срокове спрямо очаквания срок за тяхната вътрешна експлоатация от Дружеството; в) активи, придобити през 2016 г. – доколкото цената на придобиване за тези активи е близка до справедливата им стойност; и г) активи от всички групи (с изключение на имоти), при които анализите на ефектите от оценката показват, че те не са резултат на настъпили ценови и пазарни промени през периода в стойностите на тези активи, а произтичат от различията в допусканията за полезния живот.

2.24. Оценяване по справедлива стойност

Дружеството прилага към всяка балансова дата МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност по отношение на финансовите инструменти и нефинансовите активи оценявани по справедливата им стойност.

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажбата на един актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарните участници към датата на оценката.

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Оценяване на справедливата стойност се базира на предположението, че продажбата на актива или прехвърлянето на задължението се осъществява:

- На основния пазар за актива или пасива или,
- При липса на основен пазар, на най-благоприятния пазар за актива или пасива.

Основният или най-благоприятният пазар следва да бъдат достъпни за Дружеството.

Справедливата стойност на актива или пасива се оценява като се допуска, че участниците на пазара ще използват тази стойност при оценката на актива или пасива, и че те ще действат съгласно най-добрия икономически интерес.

Справедливата стойност на нефинансовите активи се определя като се вземе предвид способността на участниците да генерират икономически ползи като използват актива или като го продадат на друг пазарен контрагент, който ще използва актива по най-добрия и ефективен начин.

Дружеството прилага техники за оценка, подходящи при съответните обстоятелства, и за които са налице достатъчно данни за оценка на справедливата стойност, като максимизира използването на обозрими параметри и свежда до минимум използването на необозрими параметри.

Всички активи и пасиви, за които се използва при оценката им или се оповестява справедлива стойност, се делят на следните три нива на йерархия на базата на хипотезите на техниките на оценяване:

- Ниво 1 — Котирани (некорегирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 — Техники за оценка, при които параметрите за оценка на справедливата стойност могат да бъдат наблюдавани пряко или косвено
- Ниво 3 — Техники за оценка, при които параметрите за оценка на справедливата стойност не могат да бъдат наблюдавани пряко или косвено

Към всяка балансова дата, Ръководството прави анализ на промените в справедливата стойност на активите и пасивите и следи за отражението им във финансовите отчети съгласно приетата счетоводна политика. Дружеството прави преценка дали е настъпила промяна в категоризирането на активите или пасивите съгласно хипотезите на техниките на оценяване. С помощта на сертифицирани оценители Ръководството сравнява всяка от промените в справедливата стойност на активите и пасивите с обозримите параметри, за да се потвърди, че промените са разумни.

Дружеството определя активите и пасивите, за които следва да бъдат направени оповестявания във връзка със справедливата им стойност, на базата на техния характер, рискове и нивото на йерархия, в което те попадат, посочено по-горе.

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

3. ПРИХОДИ

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Вътрешен пазар	1,953	1969
Износ	375	21
	2,328	1,990

Продажби по продукти – вътрешен пазар

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Хирургически облекла	791	481
Бласови изделия	582	672
Спринцовки	291	379
Системи, сонди, катетри	154	321
Игли	82	69
Уринаторни торби и др.	53	47
	1,953	1,969

Продажби по продукти – износ

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Спринцовки	210	-
Халати	122	-
Пломби за тотове	43	21
	375	21

Приходи, според момента на тяхното признаване

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Продукция, прехвърляна към определен момент	2,328	1,990
	2,328	1,990

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Приходи от продажба на материали	5	4
Отчетна стойност на продадени материали	(1)	(1)
Печалба от продажба на материали	4	3
Приходи от продажба на стоки	168	186
Отчетна стойност на продадените стоки	(75)	(122)
Печалба от продажба на стоки	93	64
Приходи от услуги	125	68
Приходи от финансираня	106	-
Други доходи	174	55
	502	190

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Приходите от услуги включват:

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Наеми	39	51
Транспортни	85	15
Други	1	2
	125	68

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Основни суровини и материали	1,049	1,479
Електроенергия	218	227
Природен газ	32	-
Горива и смазочни материали	45	73
Вода	16	13
Спомагателни материали	25	3
Резервни части и технически материали	11	1
Други	37	5
	1,433	1,801

Разходите за основни материали включват:

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Полипропилен, полиетилен, полистирол, полиамид, PVC, добавка за ПЕНН, вкл. млян и прегранулиран материал	488	618
Нетъкан текстил	135	275
Детайли и компоненти за системи, сонди, катетри, клампи и др.	31	254
Опаковъчни материали	61	61
Игли	113	113
Хартии	50	43
Фолио	33	33
Други	138	82
	1,049	1,479

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Охрана	105	108
Абонаментно поддържане	23	29
Такси за услуги	14	7
Консултации, обучения и одит услуги	83	67
Местни данъци и такси	38	50
Граждански договори	39	11
Застраховки	22	21
Ремонт на автомобили	4	7
Съобщения и комуникации	7	8
Поддръжка на сгради и оборудване	7	2
Куриерски услуги	6	3
Медицинско обслужване	8	2
Наемане на работници	37	-
Други	28	17
	421	332

Начислените разходи за годината за одит по закон и други свързани с одита услуги са в размер на 19 х. лв. (2019 г.: 15 х. лв.).

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	879	771
Вноски по социалното осигуряване	169	130
Начислени суми за неизползван платен отпуск	43	20
Начислени суми за задължения към персонала при пенсиониране	13	14
	1,104	935

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Начислена обезценка на материални запаси	453	4
Командировки	9	6
Представителни мероприятия	5	4
Други	8	29
	475	43

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	<i>2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>2019</i> <i>BGN '000</i>
Разходи за лихви по заеми	(110)	(86)
Разходи за лихви по лизинг	(5)	(4)
Валутни разлики	-	(5)
Други финансови разходи	(10)	(6)
Финансови приходи	13	6
	<u>(112)</u>	<u>(95)</u>

10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	<i>2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>2019</i> <i>BGN '000</i>
<i>Отчет за всеобхватния доход</i>		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2019 г.: 10%)	-	-
Отсрочен данък върху печалбата от: <i>възникване и обратно проявление на временни разлики</i>	<u>(6)</u>	<u>(5)</u>
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	<u>(6)</u>	<u>(5)</u>

	<i>2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>2019</i> <i>BGN '000</i>
Равнение на данъчния разход на данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
<i>Счетоводна печалба / (загуба) за годината</i>	(872)	(541)
Икономия от данък върху печалбата - 10% (2019 г.: 10%)	87	54
Непризнати отсрочени данъчни активи	(92)	(56)
Непризнати разходи за данъчни цели	<u>(1)</u>	<u>(3)</u>
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	<u>(6)</u>	<u>(5)</u>

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопанск и инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност						
1 януари 2019	3,128	2,049	261	35	350	5,823
Ефект от първоначално Прилагане на МСФО 16	-	-	63	-	-	63
Придобити	-	-	64	-	6,370	6,434
Трансфер	-	5,105	215	-	(5,320)	-
Отписани	-	-	(153)	-	-	(153)
31 декември 2019	3,128	7,154	450	35	1,400	12,167
Придобити	-	-	-	-	305	305
Отписани	-	(3)	(12)	-	-	(15)
Трансфер	-	382	-	8	(390)	-
31 декември 2020	3,128	7,533	438	43	1,315	12,457
Натрупана амортизация						
1 януари 2019	507	1,775	187	30	-	2,499
Начислена амортизация за годината	34	12	38	-	-	84
Отписани	-	-	(86)	-	-	(86)
31 декември 2019	541	1,787	139	30	-	2,497
Начислена амортизация за годината	33	226	57	-	-	316
Отписани	-	(3)	(12)	-	-	(15)
31 декември 2020	574	2,010	184	30	-	2,798
Балансова стойност						
31 декември 2019	2,587	5,367	311	5	1,400	9,670
Балансова стойност						
31 декември 2020	2,554	5,523	254	13	1,315	9,659

Към 31.12.2020 год. дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 1,030 хил.лв. (31.12.2019г.: 1,030 хил.лв.) и сгради с балансова стойност 1,524 хил.лв. (31.12.2019г.: 1,557 хил.лв.)

Към 31.12.2020 год. има учреден залог на ДМА – на балансова стойност 6,933 х.лв. като обезпечение по банкови заеми.

Периодична преоценка по справедлива стойност

Към 31.12.2016 г. е извършена преоценка на имотите, машините и оборудването със съдействието на независими лицензирани оценители с цел определяне на справедливата стойност на активите, в съответствие с изискванията на МСФО 13 „Справедлива стойност“ и МСС16 „Имоти, машини и съоръжения“.

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Ефектите от извършената преоценка са отчетени както следва:

	<i>Земи</i>	<i>Сгради</i>	<i>Машини, съоръжения и оборудване</i>	<i>Други</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Преоценка до справедлива стойност	-	28	60	-	88
Общо	-	28	60	-	88

(а) Йерархия на справедливите стойности

Оценките по справедлива стойност на земи в регулация, находящи се в гр. Велико Търново, при които срокът за осъществяване на сделката е до 12 месеца, са преценени като входящи данни, използвани при техниката за оценяване, от ниво 2.

Оценките по справедлива стойност на останалите имоти, машини, съоръжения и оборудване са категоризирани йерархично като справедливи стойности на ниво 3.

Направената преоценка на имотите, машините и оборудването е на неповтаряема (периодична, на пет години) база и се дължи на прилагането на модела на преоценената стойност по МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

(б) Техника за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни

Таблицата по-долу представя описание на техниките за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност на отделните групи от състава на имоти, машини и оборудване за 2016 г., както и използваните входящи данни:

Ниво 3 Групи активи	Подходи и техники за оценяване	Значими ненаблюдаеми входящи данни и количествени параметри
Сгради	<i>а. Разходен подход</i> Оценъчна техника: Метод на база разходи за създаване или подмяна на актива - метод на амортизирана възстановителна стойност - на база съчетано прилагане на следните техники: 1) Формиране на амортизирана възстановителна стойност на база индексирана историческа стойност на актива; 2) Формиране на амортизирана възстановителна стойност на база текущи разходи за създаване или подмяна.	* Инфлационен индекс на цените в зависимост от периода между момента на въвеждане на актива в експлоатация и текущия момент на оценка * Индекс на цените в сектор Строителство на база данни от НСИ * Индекс на пазарните цени на производствено - складови и обслужващи обекти * Теглово съотношение между използваните техники индивидуално за всеки актив, съобразно преценката за надеждност на използваните сравнителни данни и спецификата на актива * Коригирани цени на изграждане на идентични обекти и на доставни цени на аналози
Машини, съоръжения, оборудване и други активи	<i>а. Разходен подход</i> Оценъчна техника: Метод на база разходи за създаване или подмяна на актива - метод на амортизирана възстановителна стойност Оценъчна техника: Формиране на амортизирана възстановителна стойност на база индексирана историческа стойност на актива или коригирана сравнителна стойност на база пазарни аналози	* Инфлационен индекс по данни на Евростат в зависимост от периода между момента на въвеждане на актива в експлоатация и текущия момент на оценка * Коригирани цени на изграждане на идентични обекти и на доставни цени на аналози на съответния тип машини и съоръжения.

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

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

В хил. лева	Ефект от МСФО 16	Придобити през 2019 г.	Начислена амортизация през 2019 г.	Балансова стойност към 31.12.2019 г.	Начислена амортизация през 2020 г.	Балансова стойност към 31.12.2019
Транспортни средства	63	64	(26)	101	(35)	66
Общо	63	64	(26)	101	(35)	66

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Патенти и лицензии BGN '000	Програмни продукти BGN '000	Общо BGN '000
Отчетна стойност			
1 януари 2019	29	18	47
31 декември 2019	29	18	47
31 декември 2020	29	18	47
Натрупана амортизация			
1 януари 2019	29	10	39
31 декември 2019	29	10	39
Начислена амортизация за годината	-	1	1
31 декември 2020	29	11	40
Балансова стойност 31 декември 2019	-	8	8
Балансова стойност 31 декември 2020	-	7	7

13. ИНВЕСТИЦИИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА

Инвестициите на разположение и за продажба представляват 0.31 % от капитала на ОЗОФ “Доверие” АД и са на стойност 19 х. лв. (2019 г.: 19 х. лв.)

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Материали	391	325
Готова продукция	622	1,097
Незавършено производство и полуфабрикати	1,199	1,170
Стоки	273	252
	2,485	2,844

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Основни материали	365	254
Резервни части	10	9
Спомагателни материали	4	5
Други	12	57
	391	325

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Основните материали по видове са както следва:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Полипропилен, полиетилен, полистирол, полиамид, PVC, добавка за ПЕНН, вкл. млян и прегранулиран материал	147	65
Игли	82	75
Нетъкан текстил	60	27
Детайли за системи, катетри, сонди, клампи, спекулуми	-	11
Опаковъчни материали	23	8
Фолио	8	5
Други	45	63
	365	254

Наличната *продукция* към 31 декември представлява:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Бласови изделия	120	379
Системи, сонди, катетри	52	289
Спринцовки	249	303
Хирургически облекла	117	112
Уринаторни торби	4	11
Игли	48	3
Други	32	-
	622	1,097

Незавършеното производство към 31 декември включва:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Спринцовки и игли	1,011	1,074
Хирургически облекла	15	15
Уринаторни торби	10	75
Бласови изделия	29	1
Системи, сонди, катетри	134	5
	1,199	1,170

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Вземания от клиенти	53	164
Очаквани кредитни загуби	(30)	(74)
	23	90
Предоставени аванси на доставчици	99	91
	122	181

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Вземанията от клиенти са безлихвени и са основно в български лева и евро.

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 60 до 180 дни. Дружеството е определило период от 180 дни общо, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е приета от Дружеството като индикатор за обезценка.

При определяне на необходимостта от обезценка, до 31 декември 2020 г. дружеството е прилагало подхода на реално понесените загуби при несъбираемост на база индивидуална оценка. За 2020 г. дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания.

Възрастовата структура на търговските вземания е както следва:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
от 1 до 30 дни	47	22
от 31 до 90 дни	22	92
от 91 до 180 дни	20	25
от 180 до 360 дни	33	-
над 360 дни	30	25
Очаквана кредитна загуба	(30)	(74)
	122	90

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	26	36
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(11)	(11)
	15	25
Предплатени разходи	83	96
Вземане по финансиране за електроенергия	17	17
Данъци за възстановяване	-	956
Депозити	6	-
Други	15	8
	136	1,102

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Предплатените разходи включват:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Разходи по европроект	37	50
Контролни одити	23	31
Застраховки	14	6
Абонаменти	2	2
Други	7	7
	83	96

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	101	17
Парични средства в каса	2	1
	103	18

Паричните средства в каса са в лева. Паричните средства в разплащателни сметки са в лева и евро.

Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от парични средства и парични еквиваленти като незначителни. Дружеството не е начислявало очаквана кредитна загуба за паричните средства и парични еквиваленти.

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен акционерен капитал и премиен резерв

Към 31.12.2020 г. регистрираният акционерен капитал на Момина крепост АД възлиза на 1 691 х. лв. (31.12.2019 г.: 1 691 х. лв.), разпределен в 1 691 184 броя напълно платени обикновени акции с номинална стойност от 1 лев.

Акциите са обикновени, поименни, безналични с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

Резервите на Дружеството са обобщено представени в таблицата по-долу:

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Премиен резерв	10	10
Законови резерви	188	188
Преоценъчен резерв - имоти, машини и оборудване	1,457	1,457
Допълнителни резерви	928	928
Резерв от актюерски преоценки	2	15
Неразпределена печалба	(896)	(18)
	1,689	2,580

Премийният резерв в размер на 10 х. лв. представлява разликата между номиналната и емисионната цена на акция при увеличението на акционерния капитал на Дружеството през 1998 г.

Законовите резерви в размер на 188 х. лв. са формирани от разпределение на печалбата и включват изцяло сумите за фонд "Резервен".

Преоценъчният резерв - за имоти, машини и оборудване в размер на 1 457 х. лв. (31.12.2019 г.: 1 457 х. лв.) е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите и машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на съответните редовни преоценки.

Преоценъчен резерв

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Салдо на 1 януари	1,457	1,457
Ефект от преоценка на имоти, машини и оборудване	-	-
Салдо на 31 декември	1,457	1,457

Допълнителните резерви в размер на 928 х. лв. (31.12.2019 г.: 928 х. лв.) са формирани от разпределение на печалби от предходни периоди по решение на акционерите и могат да бъдат използвани за разпределение на дивиденди, както и за увеличение на основния капитал и за покриване на загуби.

Нетна печалба на акция

	2020	2019
Средно претеглен брой акции	1 691 184	1 691 184
Загуба за годината (BGN'000)	(878)	(546)
	(0.52)	(0.32)

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

19. ПАСИВИ ПО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна разлика	данък	временна разлика	Данък
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	2,441	(244)	2,404	(240)
в т.ч. преоценъчен резерв	1,546	(155)	1 546	(155)
Общо пасиви по отсрочени данъци	2,441	(244)	2,404	(240)
Начисления по задължения към персонал	156	16	138	14
Обезценка на материални запаси	44	4	44	4
Обезценка на вземания	41	4	80	8
Общо активи по отсрочени данъци	241	220	262	26
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата (пасиви)	2,200	(220)	2,142	(214)

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	Салдо на 1 януари 2020	Признати в печалбата или загубата за годината	Признати в собствения капитал	Салдо на 31 декември 2020
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(240)	(4)	-	(244)
Обезценка на вземания	8	(4)	-	4
Начисления по задължения към персонал	14	2	-	16
Обезценка на материални запаси	4	-	-	4
Общо	(214)	(6)	-	(220)

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	Салдо на 1 януари 2019	Признати в печалбата или загубата за годината	Признати в собствения капитал	Салдо на 31 декември 2019
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(234)	(6)	-	(240)
Обезценка на вземания	8	-	-	8
Начисления по задължения към персонал	13	1	-	14
Обезценка на материални запаси	4	-	-	4
Общо	(209)	(5)	-	(214)

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на Дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две brutни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест brutни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи.

За определяне на тези задължения Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

	<i>2020</i>	<i>2019</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	82	95
Разход за текущ стаж	13	14
Разход за лихви	-	1
Извършени плащания	(26)	(25)
Ефекти от последващи оценки	13	(3)
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	82	82

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2020 г. са направени следните основни актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 0,5 % (2019 г.: 0,6 %). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10-годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размер на 9 % годишен ръст за следващата година, 5% годишен ръст в следващите четири периода и 5% всяка следваща година (2019 г.: в размер на 5% годишен ръст);
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2016 г. - 2019 г. (2018 г.: 2015 г. - 2017 г.);
- темп на текучество – между 0 и 9 % в зависимост от пет обособени възрастови групи (2019 г.: между 0 и 9 %).

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. задължения по лизинг са по договор за придобиване на транспортни средства.

<i>Срок</i>	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>
до 1 година	73	63
над 1 година	139	215
Общо	212	278

Бъдещите плащания по договорите за лизинг, разпределени по години са както следва:

<i>Срок</i>	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>
До една година	76	68
в т.ч.: главница	73	63
лихва	3	5
Над една година	143	224
в т.ч.: главница	139	215
лихва	4	9
Общо	219	292

22. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици от страната	111	114
Задължения към доставчици извън страната	148	155
Получени аванси	1,000	-
	1,259	269

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени материали и услуги. Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения е 180 дни.

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

23. БАНКОВИ ЗАЕМИ

Заем 1

Договорен размер:	4,000 х.лв.
Дата на отпускане	24.06.2019.
Лихвен процент	Референтен лихвен процент на ОББ + 1,5 пункта
Падеж:	20.09.2026 г
Обезпечение	залог на дълготрайни материални активи
Цел на кредита:	Покупка на оборудване
Салдо към 31.12.2020 г.	3722 х.лв. (31.12.2019 г.: 4000 х.лв.)

Заем 2

Договорен размер:	1,000 х.лв.
Дата на отпускане	24.06.2019 г.
Лихвен процент	Референтен лихвен процент на ОББ + 1,5 пункта
Падеж:	29.04.2021 г
Обезпечение	залог на дълготрайни материални активи
Цел на кредита:	оборотни средства
Салдо към 31.12.2020 г.	0 х.лв. (31.12.2019 г.: 942 х.лв.)

Структурата на банковите заеми е както следва:

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Задължения на банков заеми към 31.12.2020 г.:		
Дългосрочна част от банков заеми (над една година)	3,167	3,500
Краткосрочна част от банков заеми (до една година)	555	1,442
	3,722	4,000

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	126	97
текущи задължения	63	60
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	63	37
Задължения по социалното осигуряване	35	26
	161	123

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Гаранции за управление	-	9
Данъчни задължения, в.т.ч.:	204	13
- ДДС задължения	189	-
- други данъчни задължения	15	13
Други	-	24
	204	46

26. РАЗСРОЧЕН ДОХОД ОТ ФИНАНСИРАНЕ

През 2019 година Дружеството е получило финансиране във връзка със закупуването на дълготрайни активи в размер на 1,980 хил.лв., а през 2020 година – 513 хил.лв. Приходът от финансиране се разсрочва според полезния живот на закупените активи. През 2020 е признат приход от финансиране в размер на 106 хил. лв. Виж приложение 4.

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Краткосрочна част	99	396
Дългосрочна част	2,288	1,584
	2,387	1,980

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

27. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ

Сегментното отчитане в Дружеството е организирано на база производство на основни групи продукти.

Сегментни приходи, разходи и резултати:	Медицински изделия		Бласови изделия		Общо	
	2020 BGN'000	2019 BGN'000	2020 BGN'000	2019 BGN'000	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Приход на сегмента	1,746	1,318	582	672	2,328	1,990
Себестойност на продажбите	(1,621)	(972)	(500)	(472)	(2,121)	(1,444)
Брутен марж на продажбите	125	346	82	200	207	546
Други доходи	502	190	-	-	502	190
Разходи по администрирането на производството	(864)	(1,325)	(290)	(147)	(1,154)	(1,472)
Загуба на сегмента преди лихви и данъци	(237)	(789)	(208)	53	(445)	(736)
Общи за предприятието оперативни доходи от дейността	-	-	-	-	160	572
Общи за предприятието оперативни разходи от дейността	-	-	-	-	(475)	(282)
Загуба от оперативната дейност	-	-	-	-	(760)	(446)
Финансови (разходи), нетно	-	-	-	-	(112)	(95)
Загуби преди данъци върху печалбата	-	-	-	-	(872)	(541)
(Разход)/икономия от данък върху печалбата	-	-	-	-	(6)	(5)
Загуба за годината	-	-	-	-	(878)	(546)
Активите и пасивите по сегменти включват	Медицински изделия		Бласови изделия		Общо	
	2020 BGN'000	2019 BGN'000	2020 BGN'000	2019 BGN'000	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Дълготрайни активи	9,328	9,323	182	214	9,510	9,537
Материални запаси	2,189	2,400	296	444	2,485	2,844
Вземания от свързани предприятия	2	25	-	-	2	25
Търговски вземания	122	154	-	15	122	169
Активи на сегмента	11,641	11,902	478	673	12,119	12,575
Неразпределени активи					414	1,292
Общо активи					12,533	13,867
Разсрочен доход от финансиране	2,387	1,980	-	-	2,387	1,980
Задължения към персонала	18	38	3	9	21	47
Търговски задължения	1,229	269	29	-	1,258	269
Пасиви на сегмента	3,634	2,287	32	9	3,666	2,296
Неразпределени пасиви					5,487	7,300
Общо пасиви					9,153	9,596

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

28. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

	01.01.2020	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви	Платени лихви	Други	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	4,942	-	(1,220)	74	(74)	-	3,722
Задължения по лизинг	278	-	(67)	5	(4)	-	212
Задължения по заеми от свързани лица	1,662	-	(731)	36	(19)	(56)	892
Общо	6,882	-	(2,018)	115	(97)	(56)	4,826

	01.01.2019	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви	Платени лихви	Други	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	440	4,503	-	24	(24)	(1)	4,942
Задължения по лизинг	20	-	(108)	4	(4)	366	278
Задължения по заеми от свързани лица	937	1,500	(696)	62	(52)	(89)	1,662
Общо	1,397	6,003	(804)	90	(80)	276	6,882

29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структурата на финансовите активи и пасиви на Дружеството към 31 декември е посочена по-долу. Тя включва следните категории финансови инструменти:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Финансови активи		
Финансови активи на разположение и за продажба	19	19
Вземания от свързани предприятия	2	25
Търговски вземания	23	90
Други вземания	15	25
Парични средства и парични еквиваленти	103	18
Общо финансови активи	162	177
Финансови пасиви		
Заеми от свързани предприятия	892	1,662
Банкови заеми	3,722	4,942
Търговски задължения	259	269
Задължения по лизинг	212	278
Общо финансови пасиви	5,085	7,151

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

МОМИНА КРЕПОСТ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на Дружеството съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Останалата част от операциите на Дружеството обикновено са деноминирани в български лева и/или в евро.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите. За минимизиране на това влияние Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови за пазара продукти и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика.

Същевременно, то не е изложено на ценови риск на ценни книжа, доколкото сделки с този тип активи не е в обхвата на дейността му.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

Кредитен е рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Търговски вземания

Дружеството не е сегментирало търговските вземания в различни групи, тъй като смята, че те имат сходни характеристики, а за всеки тип финансов актив е направило анализ на събираемостта в различните диапазони на възрастовия анализ. Прилаганите проценти на провизиране се базират на дните на просрочие според възрастовия анализ. Първоначално тези проценти се определят на бази исторически данни, наблюдавани от дружеството, за период от 2 години. Обичайно, дружеството приема, че датата на загуба от несъбираемост възниква след 90 дни от първия ден на просрочие.

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Дружеството е сравнило изчислените проценти за неизпълнение на база исторически данни с прогнозна информация за определени макроикономически параметри като БВП и процент на безработицата.

Ръководството е направило анализ на бъдещата информация относно тези параметри и е определило, че ефектите са незначителни, поради което историческите проценти на загубите не са коригирани за 2020 г.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период.

Паричните, вкл. разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Допълнително, дружеството има политика да лимитира експозицията си към отделна банка.

Ликвиден риск

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

Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. Съществено влияние върху ликвидността на Дружеството може да окаже изменението на курса на долара във връзка с доларовите позиции на украинския пазар и динамиката на пазара, ако се отклони от прогнозните очаквания. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, Дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на отчета за финансовото състояние. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2020	до 1 м BGN '000	от 1 до 3 м BGN '000	от 3 до 6 м BGN '000	от 6 до 12 м BGN '000	от 1 -до 5 г BGN '000	Общо BGN '000
Заеми от свързани лица	12	-	-	880	-	892
Банкови заеми	-	55	167	334	3,166	3,722
Търговски задължения	259	-	-	-	-	259
Задължения по лизинг	5	17	17	34	139	212
Общо пасиви	276	72	184	1,248	3,305	5,085
31 декември 2019	до 1 м BGN '000	от 1 до 3 м BGN '000	от 3 до 6 м BGN '000	от 6 до 12 м BGN '000	от 1 -до 5 г BGN '000	Общо BGN '000
Заеми от свързани лица	-	-	-	1,662	-	1,662
Банкови заеми	-	-	1,109	333	3,500	4,942
Търговски задължения	269	-	-	-	-	269
Задължения по лизинг	4	13	16	35	224	292
Общо пасиви	273	13	1,125	2,030	3,724	7,165

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Риск на лихвоносните парични потоци

В структурата на активите на Дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на Дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на Дружеството в зависимост от лихвен риск.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Измерва се ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

31 декември 2020	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Заеми от свързани предприятия	12	-	880	892
Банкови заеми	-	3,722	-	3,722
Търговски задължения	259	-	-	259
Задължения по лизинг	-	-	212	212
Общо финансови пасиви	271	3,722	1,092	5,085

31 декември 2019	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Заеми от свързани предприятия	-	-	1,662	1,662
Банкови заеми	-	4,942	-	4,942
Търговски задължения	269	-	-	269
Задължения по лизинг	-	-	278	278
Общо финансови пасиви	269	4,942	1,940	7,151

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост 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 ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансово състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структура на капитала към 31 декември:

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Общо дългов капитал, в т.ч:	4,826	6,882
Заеми	4,614	6,604
Лизинг	212	278
Намален с: паричните средства и паричните еквиваленти	(103)	(18)
Нетен дългов капитал	4,723	6,864
Общо собствен капитал	3,380	4,271
Общо капитал	8,103	11,135
Съотношение на задлъжнялост:	58.29%	61.64%

Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден пазар. В повечето случаи, обаче, 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 краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчно обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е свързано със следните лица:

Дружество	Страна	Вид на свързаност	Период на свързаност	
Софарма АД	България	Компания - майка	2020 г.	2019 г.
Донев инвестмънтс холдинг АД	България	Дружество – основен акционер на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Телекомплект инвест АД	България	Дружество – основен акционер на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софарма Трейдинг АД	България	Дъщерно дружество на компанията- майка	2020 г.	2019 г.
Фармалогистика АД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Електронкомерс ЕООД	България	Дъщерно дружество – на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Биофарм Инженеринг АД	България	Дъщерно дружество на компанията – майка	2020 г.	2019 г.
Софарма Билдингс АДСИЦ	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Момина крепост АД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Фито Палаузово АД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Вета Фарма АД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Аромания ООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	до 23.12.2020 г.	2019 г.
Софармаси ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 2 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 3 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 4 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 5 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 6 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 7 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 8 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 9 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 10 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 11 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 12 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 13 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 14 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 15 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 16 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 17 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софармаси 18 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	от 28.02.2019 г.
Софарма Трейдинг Фармасютикълс (Софарма Трейдинг Д.о.о. Белград)	Сърбия	Дъщерно дружество на компанията майка	до 03.08.2020г.	2019 г.
Софарма Трейдинг Д.о.о.** (Лековит Д.о.о)	Сърбия	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Валентина Василева - Люлин ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г.	-
Василка Лилевска ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г.	-
Венера Муташка ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г.	-

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Дружество	Страна	Вид на свързаност	Период на свързаност
Веселка Василева ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Виктория Ангелова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Десислава Йорданова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Димка Владсва ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Донка Чивгънова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Екатерина Михайлова - Шумен 1 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Елка Нейкова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Емилия Ангелова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Жулиана Котова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Иван Иванов-1 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Илиана Калужкова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Ирина Тончева ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Капка Николова-Военна болница ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Костадин Горчев ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Красимира Шунина ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Лора Дончева ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Людмила Златкова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Людмила Ковачева ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Маник Бургазян ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Марийка Жайгарова ЕООД			
Мария Агова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Мария Ганчева ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Мария Кенова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Мария Христова - Мотописта ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Марияна Маркова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Мери Иванова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Нели Ставрева ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Преслава Бечева ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Райна Маджарова - Св. Георги Софийски ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Румяна Игнатова - Ганчева ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Сашка Тодорова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Светла Харизанова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Светлана Пирпирова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Сеиба-Благоевград-1 ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Силвия Венева ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Сияна Миланова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Стоянка Раденкова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Ана Авджиева ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Радиана Бекова ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Румен Райнов ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Хани Модхи ЕООД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
ЕС СИ ЕС Франчайз ЕАД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -
Санита Франчайзинг АД	България	Дъщерно дружество на компанията майка	от 01.10.2020 г. -

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Дружество	Страна	Вид на свързаност	Период на свързаност	
Фармахим ЕООД	Сърбия	Дъщерно дружество на компанията майка	от 14.04.2020 г.	-
Софарма Варшава ООД	Полша	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софарма Поланд ООД – в ликвидация	Полша	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Бриз ООД	Латвия	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
UAB TBSPharma	Литва	Дъщерно дружество на компанията майка	-	до 27.12.2019 г.
ОАО Витамины	Украйна	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софарма Украйна ООО	Украйна	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Софарма Казахстан ЕООД	Казахстан	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Брититрейд	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Табина	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
ЗАО Интерфарм	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Бризфарм СООО	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	до 31.01.2020 г.	2019 г.
ООО Фармацевт плюс	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Фарматея ООО	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	-	до 19.09.2019 г.
Аленфарм-плюс	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Меджел ОДО	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
СалюсЛайн	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
ГаленаФарм ООО	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Рап Фарма Интернешънъл ООД	Молдова	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Здоровей ООО	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Здоровей Фарм ООО	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	от 02.03.2020 г.	-
Ивем и К ООО	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	-	до 19.09.2019 г.
НПФК Ариенс ООО	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	-	до 19.09.2019 г.
БООО СпецАфармация	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
				до 02.01.2019 г.
ООО Мед-дент	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	-	
ООО Заботливая аптека	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	-	до 19.09.2019 г.
УАБ Речесус	Литва	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	от 26.09.2019 г.
ООО Белерофон	Беларус	Дъщерно дружество на компанията майка	2020 г.	от 07.03.2019 г.
Доверие обединен холдинг АД	България	Асоциирано дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.
Дружества към ДОХ Група	България	Дружества контролирани от асоциирано дружество на компанията майка	2020 г.	2019 г.

Доставки от свързани лица:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Доставки на услуги от:		
ДОХ Група	-	4
	-	4
Продажби на готова продукция , стоки, ДА и услуги за:		
Софарма Трейдинг АД	162	107
Софарма АД	47	74
ДОХ Група	4	-
	213	181

Вземания от свързани лица

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Софарма Трейдинг АД	2	25
	2	25

Вземанията са текущи в лева и евро и са свързани с продажба на продукция.

МОМИНА КРЕПОСТ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 година

Задължения към свързани лица

Дружеството ползва краткосрочен заем от Софарма АД при следните условия:

Договорен размер:	2750 х. лв.	
Дата на отпускане:	08.01.2013 г.	
Лихвен процент:	3,5 %	
Падеж:	31.12.2021 г.	
Обезпечение:	Запис на заповед	
Цел на кредита:	Оборотни средства	
Салдо към 31.12.2020 г. :	892 х. лв.	(31.12.2019 г.: 1,662 х. лв.)
В т.ч:	880 х. лв. (главница)	(31.12.2019 г.: 1,662 х. лв.)
	12 х. лв лихва	(31.12.2019 г.: 0 х. лв.)

Задължения към свързани лица

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Софарма АД	892	1,662
Дружество от ДОХ Група	14	-
Софарма АД	19	-
	925	1,662

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е представен в Приложение № 1.1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 80 х. лв. към 31.12.2020 г. (31.12.2019 г.: 83 х. лв.).

31. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

През 2017г. дружеството е поело ангажимент за самоучастие в размер на 2,500 х.лв. по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Иновации и конкурентноспособност“ 2014-2020, по проект за повишаване на енергийната ефективност. Проектът е на стойност 4,999 х.лв. и е със срок на изпълнение 24 месеца. Реализиран към 31.12.2020г. на стойност 4,989 х.лв. и е получено плащане по договора в размер на 2,493 х.лв.

Дружеството е поело ангажимент за срок от 5 години след приключването на съответния проект да не извършва значими изменения, засягащи същността и условията за изпълнение или поражащи неоправдани изгоди за дружеството, както и изменения, произтичащи от промяна в характера на собствеността на придобитите активи, свързани с финансирането. При неизпълнение на тези изисквания предоставените финансираия подлежат на възстановяване. Към датата на изготвяне на отчета всички изисквания по договорите са спазени.

32. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.

Независим одитор на „Момина Крепост“ АД, назначен с Решение от 15.06.2020 г. на Общото събрание на акционерите е „Бейкър Тили Клиту и партньори“ ООД. Възнаграждението за независим одит на годишния финансов отчет е 18 хил. лв. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

33. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 10.03.2021 г. мажоритарният акционер Софарма АД е продал 396 600 броя акции от капитала на Момина крепост АД на акционера Медицински Консумативи ООД, в резултат на което делът на собственост на Софарма АД става 37,46%.

На 15.03.2021 г е сключено споразумение между Софарма АД и Медицински консумативи ООД за обща политика при управлението на Момина крепост АД чрез съвместно упражняване на права на глас.

Няма други съществени събития настъпили след датата на отчетния период, изискващи корекция или оповестяване в настоящия финансов отчет.