

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА "РУБИН ТРЕЙДИНГ" ЕАД КЪМ 31.12.2019г.

2. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Рубин Трейдинг ЕАД с адрес на местонамиране: гр. Плевен, Западна индустриална зона, стъklarски завод, е акционерно търговско дружество със седалище и адрес на управление Република България, гр.София, бул."Витоша", № 68, ет.2, вписано в Търговския регистър на 15.01.2015г. Дружеството няма клонове и представителства в страната и чужбина.

Предприятието е производител на стъклени опаковки. Стартира производствената си дейност от 26.01.2015г. и през 2019г. развива своята дейност като производител на стъклени опаковки в производствена база под наем, намираща се в гр. Плевен, Западна индустриална зона. Производственият капацитет на завода с работещите две производствени мощности за една календарна година е 127 750 тона изтеглена стъкломаса. Асортиментната листа за 2019г. включва 169 артикула, в т.ч. бутилки, безцветни и цветни, с вместимост от 0.092л до 5.000л и буркани от 0.060л до 2.650л. Продукцията е предназначена за винарската, хранително-вкусовата промишленост, за производители на високоалкохолни и безалкохолни напитки.

Стъклените опаковки на Рубин Трейдинг ЕАД се отличават със стил, здравина, качество и дизайн. Конкурентните цени са съобразени с нарастващите изисквания на пазара на стъклен амбалаж. Все повече напитки и консервирани храни тръгват към потребителите с марката „Рубин“, както на вътрешния, така и на международния пазар.

Приоритет в политиката на предприятието е усъвършенстване на технологичното оборудване, повишаване на качеството на продукцията чрез машини и оборудване за непрекъснат контрол, въвеждане на нови технологии и процеси.

С цел достигането на световните стандарти за качество, Рубин Трейдинг ЕАД разработи и внедри Интегрирана система за управление на качеството и безопасността на хранителните продукти: FSSC 22000:2005, БДС EN ISO 9001:2015 и БДС EN ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2007. През 2019г. дружеството премина през контролен одит, който се провежда всяка година. Това е сериозно признание за усилията и постиженията на Дружеството по отношение на въвеждането и спазването на високи стандарти за качество и безопасност, както и гаранция за клиентите, доставчиците и персонала на Дружеството.

Основни клиенти на завода са производители на вино, високо и нискоалкохолни и безалкохолни напитки, консервирани храни, химическа промишленост и др. За нашите продукти се получават отлични отзиви в Италия, Гърция, Испания, Турция, Румъния, Франция, Словения, Израел, Португалия, Полша.

Собственост и управление

Дружеството е учредено през януари 2015г. и е вписано на 15.01.2015г. в Търговския регистър с акционерен капитал от 50 000 лв. Акционерният капитал се състои от 100 бр. обикновени, налични поименни акции с номинал по 500 лева всяка.

От 09.08.2017г. дружеството има едноличен собственик на акциите - Глас България ЕАД, ЕИК 204710010, адрес на управление: гр. Плевен, Западна индустриална зона, Стъкларски завод Рубин.

Рубин Трейдинг ЕАД има едностепенна система на управление включваща: Съвет на Директорите, състоящ се от трима членове:

Към датата на отчета, Дружеството се представлява и управлява от:

- Здравка Кръстева Шейретова – Изпълнителен директор и член на СД;

Средно списъчния брой на персонала в дружеството към 31.12.2019 г. е 537 работници и служители (467 при започване на дейността).

Предмет на дейност. Срок на действие.

Производство и търговия на стъклени опаковки в страната и чужбина, товарни превози. Няма срок на действие на предмета на дейност.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016	2017	2018	2019*
БВП в млн. лева ¹	83 756	88 575	94 130	98 631	109 695	118 669
Реален растеж на БВП	1.8%	3.5%	3.9%	3.6%	3.2%	3.1%
БВП на човек от населението в лв.	11 594	12 340	13 206	13 884	15 615	16 973
Инфлация средно годишна	-1.4%	-0.1%	-0.8%	-2.1%	2.7%	3.8%
Осн.лихвен % в края на годината	0.03%	0.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

Безработица	10.7%	10.0%	8.0%	7.1%	5.2%	4.2%
-------------	-------	-------	------	------	------	------

¹ Нови, деноминирани лева

* Данните за 2019 г. са прогнозни.

Източници: Национален Статистически Институт (www.nsi.bg), Българска Народна Банка (www.bnb.bg)

2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Декларация за съответствие:

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), състоящи се от стандарти за финансово отчитане, Международните счетоводни стандарти, тълкувания на Комитета за разяснения (КРМСФО), и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които са в сила от 01.01.2019 година, и които са приети от Комисията на Европейския съюз и актуализациите им. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Дружеството е изготвило своя годишен финансов отчет към 31.12.2019 г. по МСС и в него има данни за предходната 2018г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

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, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху

отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. 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 променени в положителна посока.

2.2. Приети / променени/ стандарти и тълкувания, в сила за финансови отчети от 01.01.2019 г.

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2019г. приложими в счетоводството на дружеството

Към датата на одобрение за издаване на настоящия годишен финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които са задължителни за прилагане за първи път от 1 януари 2019 г., както следва:

МСФО 16 „Лизинг“ – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.). Този стандарт е с изцяло променена концепция и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне на тези сделки. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг – стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца, като ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите. Дружеството е прегледало всички споразумения, в светлината на новия МСФО 16. Стандартът засяга основно оперативните лизинги (договор за наем на нетекущи активи) на дружеството в качеството му на лизингополучател. Към датата на годишния

финансов отчет неотменими ангажименти по договори за оперативен лизинг са с несъществена стойност. Прегледът показва, че основната част от договорите, попадащи в обхвата на МСФО 16 са с кратък срок и несъществена стойност, които продължават да се признават по линеен метод като текущ разход в печалбата или загубата.

Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти” - Предплащания с негативна компенсация - приет от ЕС на 22 март 2018 г. - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.)
Променят се съществуващите изисквания на МСФО 9 по отношение на права за прекратяване, за да се позволи оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност в ДВД), дори в случай на плащане на негативна компенсация.

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третирувания на данъци върху дохода” - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.). Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 Данъци върху дохода, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третирувания на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство).

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017)” - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.)

Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица” – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.), одобрени от ЕС на 13 март 2019г. , публикувани в Официален вестник на 15 март 2019 г.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са създадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни периоди, започващи на 1 януари 2019 г. нови стандарти, променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството на Дружеството е преценило, че те биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика, класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети за следващи периоди, като по-долу е оповестено как може да се очаква да

бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, търговски вземания, вземания от свързани лица, предоставени заеми, парични средства и парични еквиваленти, други дългосрочни капиталови инвестиции, приходи от договори с клиенти, други приходи и пасиви по договори с клиенти, когато Дружеството приеме тези стандарти за първи път. Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

2.3. Сравнителни данни

Дружеството приема да представя сравнителна информация във финансовия отчет за предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни ще се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

За Годишен Финансов Отчет Дружеството представя сравнителни данни за 2018г.

2.4. Прилагани счетоводни политики

2.4.1. Превръщане на чуждестранна валута.

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (функционална валута). Финансовите отчети са представени в хил. лева, която е функционалната валута.

Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за доходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за доходите.

Значими валутни курсове:	31 декември 2019 лв.	31 декември 2018 лв.
1 щатски долар се равнява на	1.74000	1.70815
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.4.2. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земите, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка (изключение е земята). Цената на придобиването включва покупната цена, митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари и възнаграждения и осигуровки на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Когато след извършване на последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, се очаква допълнителна икономическа полза при по-нататъшната употреба на актива над първоначално определената стандартна ефективност, извършените разходи, които по своята същност представляват подобрение се прибавят към балансовата стойност на актива. Допълнителна икономическа изгода се получава в следните случаи:

- изменение на отделен актив с цел удължаване на полезния му живот или се увеличава производителността му;
- осъвременяване на машинни части с цел осигуряване на значително подобряване на качеството на продукцията и/или услугите;
- въвеждане на нови производствени процеси с цел намаляване на производствените разходи;
- разширяване на съществуващите възможности с цел производство на нови продукти или нови услуги;

Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода , в който са извършени.

При разграничими съставни части на конкретен ДМА, които поотделно отговарят на критериите за такъв е възможно те да се третираят като самостоятелни активи. Това се отнася за

всички онези съставни части, които имат различни срокове на полезен живот и по различен начин са носители на икономическа изгода.

Като имоти, машини, съоръжения и оборудване са класифицирани активи, за които предприятието очаква да има икономическа полза през бъдещи периоди, и които се използват повече от един отчетен период. Приетият праг на същественост в Дружеството е седемстотин лева.

Дружеството приема да използва линеен метод за начисляване на амортизация, като отчисления от стойността на имотите, машините, съоръженията и оборудването се правят през целият им очакван полезен живот. Средният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- машини и оборудване – средно 10 г.;
- съоръжения – средно 25 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства /без автомобили/ – средно 10 г.;
- транспортни средства - автомобили – 4 г.;
- стопански инвентар – средно 15 г.;
- Други – средно 15 г.;

Разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения се оценяват по цена на придобиване. Те не се амортизират до тяхното завършване и въвеждане в експлоатация.

След първоначално признаване земите се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани загуби от обезценка.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преценка, се отнасят в преоценъчен резерв, в раздела за собствения капитал в баланса. Увеличения, които са до размера на предишни намаления, отчетени в разходите се отчитат в отчета за доходите. Намаления, които са до размера на предишни увеличения за същия актив се отчитат като намаление на резерва за даден актив. Понататъшни намаления в стойността на актива се отчитат в отчета за доходите.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди или при освобождаване от него. Печалбата или загубата, възникващи при отписването на актива, което е разлика между приходите от продажба и балансовата стойност се отчитат в отчета за доходите за годината, в която актива е отписан, а преоценъчният му резерв/при наличие/ се прехвърля в неразпределената печалба.

Определеният очакван полезен живот, остатъчните стойности и възприетият метод на амортизация се преглеждат в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения от предходните приблизителни оценки, същите се коригират перспективно.

За периода от започване на дейността си до 31.12.2019г дружеството ползва сгради и производствено оборудване под наем.

2.4.3. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и обезценка. В техния състав са включени програмни продукти и права върху собственост, придобити чрез покупка.

В Рубин Трейдинг ЕАД се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при определен полезен срок от 2 до 7 години.

Всички подобрения на наети активи се завеждат като нематериален актив с със срок на годност 3 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 загубата от обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

Последващите разходи се отчитат като разходи към момента на тяхното възникване, ако те са необходими за поддържане на първоначално предвиденото състояние на актива. Когато в резултат на извършените последващи разходи се увеличава очакваната икономическа изгода, тези разходи се отнасят в увеличаване на балансовата стойност на актива или формират отделен дълготраен актив.

2.4.4 Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството прави тест за обезценка на активите. При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства индикират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

Когато възстановимата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за доходите.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Призната в минал период обезценка се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

2.4.5. Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, се класифицират като:

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата,
- инвестиции държани до падеж,
- финансови активи на разположение за продажба

Дружеството определя класификацията на финансовите си активи при първоначалното им признаване. Първоначалното им признаване е по справедлива стойност. Дружеството прави преглед на класификацията на финансовите активи в края на всеки период, и рекласифицира тези активи, за които това е позволено и уместно.

Финансовите активи на дружеството включват: парични средства и еквиваленти, търговски и други вземания, предоставени заеми, инвестиции и други финансови активи.

Заеми и вземания – недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията се отчитат по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Заемите и

вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания“ и „парични средства и еквиваленти“.

През 2019 г. няма закупени акции на други дружества и предоставени аванси.

2.4.6 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса към 31.12.2019г. дружеството не е ползвало овърдрафт, който би се тълкувал като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми. За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци се включват паричните средства и паричните еквиваленти както са дефинирани по-горе.

2.4.7. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите. Към 31.12.2019г. дружеството е направило обезценка на трудно събираеми вземания.

2.4.8. Материални запаси

Материалните запаси са: основни и спомагателни суровини и материали; материали от собствено производство; резервни части; продукция; стоки и незавършено производство.

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. Придобитите в

предприятието материални запаси се отчитат по тяхната себестойност. Когато себестойността е по-висока от нетната реализируема стойност се извършва обезценка.

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

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

- основни и спомагателни суровини и материали, резервни части, стоки – всички доставни разходи, които включват покупна 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, материали от собствено производство и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи, с изключение на административните (управленски) разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Към производствената себестойност на продукцията влизат и стойността на квотите (закупените) за емисии на парникови газове.

2.4.9. Акционерен капитал и резерви

Рубин Трейдинг ЕАД е акционерно дружество с регистриран 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. Основният капитал е разпределен в обикновени поименни акции. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията.

2.4.10. Финансови пасиви

Лихвоносни заеми и привлечени средства

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между получените плащания (компенсирани с разходите по извършването на транзакциите) и изкупната стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на

заема, като се използва метода на ефективната лихва. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс. За изтеклата финансова година дружеството не е ползвало кредити или търговски заеми.

2.4.11. Компенсирание на финансови инструменти.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса само когато е налице юридически упражняемо право за компенсиране и Дружеството има намерение за уреждане на тези активи и пасиви на нетна база.

2.4.12. Квоти за емисии – Квоти за емисии парникови газове – това са инструменти, изразяващи правото за производството на единица обем (един тон) парникови газове. В основата на действащата регулаторна рамка, уреждаща съществуването и търговията с въглеродните емисии, е протоколът от Киото от 1997 г. Той постановява конкретни задължения за държавите - участници (т.нар. държави от Приложение I) за ограничаване на емисиите парникови газове спрямо индивидуалните им реални нива от 1990 г., която се определя като базова.

Рубин Трейдинг ЕАД е предприятие - оператор на инсталации изпускащи емисии парникови газове.

След влизането в сила на европейската директива за пазарите на финансови инструменти /MiFID II/, европейските квоти се определят като финансов инструмент. Сделките за търговия с квоти се извършват чрез лицензиран инвестиционен посредник и подписан договор за търговия с финансови инструменти.

Във връзка с отчетността се прилага МСС:

1.Класифициране на квотите:

1.1. Безвъзмездно получени квоти от държавата представляват „безвъзмездно получени средства от държавата“, т.е. „държавно дарение“, съгласно МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ. Безвъзмездно получени квоти са нематериален актив, защото по своята същност са разграничим непаричен актив без физическа субстанция. Квотите не следва да се амортизират, защото смисълът на амортизация е да се съпоставят разходите с получените ползи от актива, а квотите не са право за правене на емисии на парникови газове, а инструмент за погасяване на задължение, възникнало в резултат на направени емисии.

Практически предприятието не получава ползи от квотите, а ползи при погасяване на задължение за направени емисии, перп. При продажба на квотите.

Квотите не са дълготрайни амортизуеми активи, тъй като не отговарят на изискванията на чл.51 от ЗКПО. Те не са финансови активи, тъй като не представляват капиталови инструменти. Те не са договорно право за получаване на парични средства или финансови активи.

Отчитане на квотите и държавно дарение

Възможни са два подхода за оценяване на нематериалния актив:

Първи подход - по справедлива стойност на получените квоти / §23 от МСС 20/ - Логично е да се допусне, че за квотите не съществува активен пазар и за тях би могла, съгласно МСС 38, да се определи справедлива стойност. След първоначалното признаване нематериалния актив се оценява по „цена на придобиване“, или по „модела на преоценена стойност. Предприятието не избира и този модел.

Втори подход - Алтернативен. Приет е в предприятието. Нематериалният Актив и дарението не се признават в баланса. В Параграф 33 МСС20 се определя, че те трябва да се представят по номинално възнаграждение. В случая то е нулево, тъй като квотите са придобити безвъзмездно. В ГФО предприятието не представя в отчета за финансовото състояние Актив за притежаваните квоти, тъй като те не са признати за актив по придобиването. След като не се признават държавното дарение не може да се отчете приход за годината. При съпоставка на притежаваните квоти и квотите, който трябва да бъдат предадени на държавата, са възможни следните три хипотези по отношение на пасива:

- Квотите са равни (дадените от държавата са равни на определеното задължение) – не се признават за разход, нито задължение, защото балансовата стойност на квотите е нула.

- Притежаваните квоти (дадени от държавата) превишават задължението - не се признава нито разход, нито задължение;

- Притежаваните квоти са по – малко от задължението - трябва да се закупят допълнителни квоти, за да се изпълни задължението.

1.2. Закупени допълнително квоти. Те са текущ актив. Разход и задължение може да възникне само за необходимите допълнителни квоти. Отчетният разход е признат за данъчни цели в годината на осчетоводяването. Оценката на разходите и задължението е равна на сумата на балансовата стойност на притежаваните квоти плюс справедливата стойност на квотите, които предприятието трябва да придобие, за да погаси задължението.

Осчетоводеният разход е признат за данъчни цели в годината на осчетоводяването, тъй като ЗКПО не изисква регулиране. Признатото задължение не е провизия, тъй като има определен срок и размер /МСС37/.

2.4.13. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо съдебно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, носещи икономическа изгода, когато е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите нетно от сумата на възстановените разходи.

2.4.14. Лизинг – новият МСФО 16 заменя МСС 17 от 01.01.2019г.

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в отчета за доходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Новият стандарт основно променя счетоводното отчитане на лизинговите договори при лизингополучателите, като се изисква те да признаят по отношение на всеки лизингов или наемен договор актив с право на ползване и лизингов пасив (задължение по лизинг) с две изключения:

- лизингови договори със срок не по-голям от 12 месеца;
- лизингови договори с лизингови активи с ниска стойност.

Дружеството е наемател на производствената база и за 2019г. договърът за наем е удължен с една година. Поради това разходите за наем са отчетени като външна услуга. Ползването под наем на производствено оборудване и транспортни средства са с договори за една календарна година и се признават по линейен метод като текущ разход в печалбата или загубата.

При договори за операционен лизинг, в които Дружеството е лизингодател, активът се включва в баланса и прихода от лизинга се признава на линейна база за времето на договора.

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността на наетия актив върху лизингополучателя. При първоначалното си признаване финансовият лизинг се отчита в размер, който е равен на справедливата стойност на наетия актив, или ако е по-ниска по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между намаляване на задължението по лизинга и финансови разходи.

2.4.15. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда(КТ), действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД), сключен между Синдикалните организации и „Рубин Трейдинг“ ЕАД.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за здравно, пенсионно и осигуряване срещу безработица.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с твърдо определени вноски.

Съобразно разпоредбите на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на работник или служител на “Рубин Трейдинг” ЕАД, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати.

2.4.16. Признание на приходите и разходите

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача, т.е. с прехвърляне на собствеността /датата на фактуриране/.

Приходите от предоставянето на услуги и други приходи се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен /дата на фактуриране/, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Не са приходи събраните суми: от името на трети лица, като данък добавена стойност, застраховки, суми събрани от името и за сметка на възложител, тъй като те не носят икономическа изгода на предприятието и не водят до увеличение на собствения капитал.

Не са приход и направените търговски отстъпки, отбиви и др. които се правят в полза на клиента.

Приходът не се признава когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като пасив.

При наличие на неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбраната сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

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

Разходите за дейността биват: основни производствени разходи, допълнителни разходи, финансови и извънредни разходи.

Основните производствени разходи формират по-голямата част от разходите за основната дейност на дружеството. Те се делят на преки и непреки технологични разходи.

Преките технологични разходи са разходите свързани непосредствено с производството, например: природен газ, електроенергия, калцинирана сода, кварцов пясък, доломит и пегматит и др.

Непреките технологични разходи са тези, които не могат да бъдат отнесени пряко към определено производствено звено или дейност, например: вода за технологични нужди, товаро-разтоварни дейности и транспорт, гориво-смазочни материали и др..

Допълнителните разходи включват административните разходи.

Административните разходи са свързани с управлението на дружеството като цяло и не могат да се отнесат към определена дейност или производствено звено.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции и банкови такси за получени банкови заеми, други.

2.4.17. Данъци

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10%. Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на 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. 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.

Балансовите стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената номинална данъчна ставка към 31.12.2019 г. е 10% .