„САНИТАПЛАСТ“ АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2020 година

Съдържание

1. Счетоводен баланс към 31.12.2020 г.
2. Отчет за приходите и разходите за 2020 г.
3. Отчет за собствения капитал за 2020 г.
4. Отчет за паричните потоци за 2020 г.
5. Приложение към финансовия отчет за 2020 г.
6. Доклад за дейността на дружеството за 2020 г.
7. Доклад на независимия одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

На "Санитапласт" АД

Към 31.12.2020 г.

Актив				**Пасив**			
Раздели, групи, статии	**Бележки**	Сума (хил.лева)		**Раздели, групи, статии**	**Бележки**	Сума (хил.лева)	
		Теку-ща година	Пред-ходна година			Теку-ща годи-на	Пред-ходна годи-на
а		1	2	а		1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**			
I.Нематериални дълготр.активи			**1**	**I. Записан капитал**		**61**	**61**
1.Патенти, лицензи и други подобни			1	**II. Резерви**			
II. Дълготрайни материални активи				1. Законови резерви		27	27
1. Земи и сгради, в т.ч.:		701	715	2.Доп.резерви		125	125
-земи		100	100	**Общо за група II:**		**152**	**152**
- сгради		601	615	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години**		**1 920**	**2 035**
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура		7	18	**IV. Текуща печалба**	10	**375**	**138**
3.Съоръжения, трансп. средства и други		333	442	**Общо за раздел А:**	8	**2 508**	**2 386**
4. Активи в процес на изграждане		1	20				
Общо за групаII:	3	**1042**	**1 195**				
III. Отсрочени данъци		**3**	**3**	**Б. Задължения**			
Общо за раздел А:	3	**1045**	**1199**	1. Задължения към контрагенти в т.ч.:		101	64
Б. Текущи (краткотрайни) активи				- до 1 година		101	64
I.Материални запаси				2. Други задължения, в т.ч.:		141	125
1. Суровини и материали		377	327	- до 1 година, в т.ч.:		141	125
2.Продукция и стоки, в т.ч.		341	273	- към персонала, в т.ч.:		60	59
- продукция		340	271	- до 1 година		60	59
- стоки		1	2	- осигурителни задължения, в т.ч.:		23	21
Общо за група I:	4	**718**	**600**	- до 1 година		23	21
II. Вземания				- данъчни задължения, в т.ч.:		53	43
1. Вземания от клиенти и доставчици		65	86	- до 1 година		53	43
2. Вземания от бюджета		142		**Общо за раздел Б, в т.ч.:**	9	**242**	**189**
Общо за група II:	5	**207**	**86**	- до 1 година		242	189
III. Парични средства, в т.ч.:							
- в брой		3	4				
- безсрочни сметки (депозити)		804	683				
Общо за група III:	6	**807**	**687**				
Общо за раздел Б:		**1732**	**1 373**	**В. Приходи за бъдещи периоди и финансирания**		**30**	
В. Разходи за бъдещи периоди	7	**3**	**3**	1. Финансирания	18	30	
СУМА НА АКТИВА		**2780**	**2575**	**СУМА НА ПАСИВА**		**2780**	**2575**

Съставител:..... /Иван Атанасов/

Ръководител:..... /Стефка Нонева/

Дата на съставяне: 22.06.2021 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 12.07.2021 г.: Геновева Димитрова

0242 Геновева Димитрова
Регистриран одитор

САНИТАПЛАСТ АД
с.Драгоево обл.Шумен

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На "Санитапласт" АД
За 2020 г.

Наименование на разходите	Бележки	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предход-на година	Наименование на приходите	Бележки	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предход на година
1		2	3	1		2	3
А. РАЗХОДИ				**Б. ПРИХОДИ**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		940	1103	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	17	2 010	2 208
а) суровини и материали	12	861	1 031	а) продукция		1 964	2 162
б) външни услуги	13	79	72	б) стоки		27	23
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	14	809	772	в) услуги		19	23
а) разходи за възнаграждения		627	589	2. Други приходи		4	1
б) разходи за осигуровки		182	183	3.Увеличение на запасите от продукция	11	75	39
3. Разходи за амортизация и обезценка , в т.ч.:		178	185	4. Приходи от финансиране	18	305	0
а) разходи за амортизация на дълготрайни активи	3	178	185	**Общо приходи от оперативната дейност**		**2394**	**2248**
4. Други разходи, в т.ч.:	15	46	31				
а)балансова стойност на прод.активи		27	22				
б) разходи за обезценка		1					
Общо разходи за оперативната дейност		**1 973**	**2 091**				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		4	4				
Общо финансови разходи	16	**4**	**4**				
Общо разходи за обичайната дейност		**1 977**	**2 095**				
6. Печалба от обичайната дейност		**417**	**153**				
Общо разходи		**1 977**	**2 095**				
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		417	153				
8. Разходи за данъци от печалбата		42	15				
9. Печалба(7-8)	10	**375**	**138**				
Всичко (общо разходи+8+9)		**2 394**	**2 248**	**Всичко(общо приходи)**		**2 394**	**2 248**

Дата на съставяне: 22.06.2021 г.

Съставител:..... /Иван Атанасов/

Ръководител:..... / Стефка Нонева /

Заверил съгласно одиторски доклад от 12.07.2021 г.: Геновева Димитрова

0242 Геновева Димитрова
Регистриран одитор

САНИТАПЛАСТ с.Драгоево обл.Шумен АД

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На "Санитапласт" АД
За 2020 г.

(Хил.лв)

Показатели	Бележки	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	8	**61**			**27**			**125**	**2 035**		**138**	**2 386**
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		**61**			**27**			**125**	**2 035**		**138**	**2 386**
3. Финансов резултат от текущия период	10										375	375
4. Разпределние на печалба в т.ч.:									(107)		(138)	(245)
- за дивиденти									(245)			(245)
5. Други изменения									(8)			(8)
6. Салдо към 31.12.2019 г.	8	**61**			**27**			**125**	**1 920**		**375**	**2 508**

Дата на съставяне:22.06.2021 г.

Съставител:.....
/ Иван Атанасов/

Ръководител:.....
/Стефка Нонева/

Заверил съгласно одиторски доклад от 12.07.2021 г.: Геновева Димитрова

0242 Геновева Димитрова
Регистриран одитор

САНИТАПЛАСТ с.Драгоево обл.Шумен А Д

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "Санитапласт" АД
За 2020 г.

	Наименование на паричните потоци	Бележки	Текущ период			Предходен период		
			Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток
	а		1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		2 440	1 645	795	2 635	1 779	856
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			592	(592)		589	(589)
3	Плащания при разпределения на печалби			246	(246)		244	(244)
4	Други парични потоци от основна дейност		193	5	188		6	(6)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)		**2 633**	**2 488**	**145**	**2 635**	**2 618**	**17**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**							
5	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			25	(25)		44	(44)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)			**25**	**(25)**		**44**	**(44)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**							
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**		**2 633**	**2 513**	**120**	**2 635**	**2 662**	**(27)**
Д.	Парични средства в началото на периода				**687**		**714**	
Е.	Парични средства в края на периода	6			**807**		**687**	

Дата на съставяне: 22.06.2021 г.

Съставител:.....
/ Иван Атанасов/

Ръководител:.....
/ Стефка Нонева/

Заверил съгласно доклад от 12.07.2021 г.: Геновева Димитрова

0242 Геновева Димитрова
Регистриран одитор

САНИТАПЛАСТ с.Драгоево обл.Шумен АД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„САНИТАПЛАСТ” АД е регистрирано в Търговския регистър по фирмено дело 1293/1997 година със седалище и адрес на управление с. Драгоево, ул. Георги Димитров № 35,община Велики Преслав, област Шумен. ЕИК 127045533.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството е производство и търговия на изделия от пластмаса за строителство, санитарна арматура, тоалетни казанчета и други пластмасови стоки за бита.

1.2 Собственост и управление

Капиталът на дружеството е разделен на 61236 броя поименни акции с номинална стойност 1/един/ лев всяка. Акциите са неделими. Всяка поименна акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, на дивидент, на ликвидационен дял съразмерни с номиналната стойност на акцията. Капиталът е 100% частен.

1.3 Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2020 г. е 52 работници и служители (към 31.12.2019 г. - 55 работници и служители. Производствената дейност се осъществява в два основни цеха – единият, разположен на площадката в с. Драгоево и другият -във Велики Преслав.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „САНИТАПЛАСТ” АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приети в България (последна промяна в ДВ бр.3/2016 г. в сила от 01.01.2016 г.) Финансовият отчет е представен в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2.Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се представят в отчета в

лева по централния курс на БНБ към 31 декември. Курсовите разлики, възникнали при операциите с чужда валута се отчитат текущо в счетоводния резултат и се отразяват в Отчета за приходите и разходите.

2.4. Действащо предприятие

Дружеството прилага принципа на действащото предприятие при изготвянето на финасовия си отчет. Ръководството счита, че то има потенциал и ресурси да продължава да осъществява своята дейност за в бъдеще.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.6. Управление на финансовите рискове

Управлението на финансовите рискове е част от стопанстоко управление на всяко Дружество. В своята дейност дружеството е подложено на различни видове финансови рискове от обективен характер, произтичащи от стопанската среда и нейните регулатори.

2.6.1. Пазарен риск

Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Неговото влияние върху дейността на дружеството е по-ограничено, поради факта, че то не използва привлечени кредитни средства. Няма паричните потоци, деноминирани в чужда валута.

2.6.2. Кредитен риск

Кредитният риск е свързан с риска някой от контрагентите на дружеството да не е в състояние да изплати задълженията си към него. Основните приходи на дружеството са от клиенти в страната, с които има сключени договори в качеството им на дистрибутори. Повечето от тях са дългогодишни клиенти, с които дружеството поддържа добри търговски взаимоотношения. Този факт намалява кредитния риск. Текущо ръководството контролира събираемостта на вземанията си и не допуска просрочие.

2.6.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не е във финансова възможност да покрие своите задължения съгласно техния падеж. Ръководството провежда консервативна политика при управление на ликвидността, която изключва ефекта от извънредни обстоятелства като контролира ежедневно всички парични потоци.

2.7 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Нетекущите активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в

експлоатация. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Дълготрайните материални активи, които са по договор за финансов лизинг, се представят в баланса и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените активи. Те се оценяват по стойността им към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в Отчета за приходите и разходите.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи 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 индикации, че възстановимата им стойност е по-ниска от балансовата, то последната се коригира в посока на намаление. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират да тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на стойността на парите. Загубите от обезценка се отразяват в Отчета за приходите и разходите.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират към балансовата стойност на актива, като се преразглежда и остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите. Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, в който са направени.

Амортизация

Амортизацията се начислява на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи и се посочва в Отчета за приходите и разходите.. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот на дълготрайните материални активи е както следва:

- Сгради 25 години
- Съоръжения 25 години
- Машини и оборудване 3.4 години
- Транспортни средства 4 години
- Други 6.8 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на

използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила от датата на извършване на промяната.
През годината не са извършвани промени в прилаганите методи на амортизация, в сравнение с предходния отчетен период и не е извършвна обезценка на дълготрайни активи.

2.7.2. Нематериални дълготрайни активи

Тези активи се представят в баланса по стойност на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Амортизират се като се прилага линейния метод.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка когато са налице индикации, че балансовата им стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва в текущите разходи и се отразява в Отчета за приходите и разходите.

Не са извършвани промени в политиката по признаване, отчитане и амоттизиране на дълготрайните активи спрямо предходния отчетен период и не е извършвана обезценка.

2.7.3. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни и асоциирани дружества, се представят в Баланса по себестойност, като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява текущо в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на инвестицията.

2.7.4. Материални запаси

Материалните запаси на дружеството включват основно готова продукция и материали. Те се отчитат по по-ниската стойност от доставната и нетната им реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара, осъществени доставки и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси при тяхното потребление става по метода на средно-претеглената цена. Доставната им стойност включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им и подготовката им за употреба.

Продукцията се отчита по себестойност, която включва както преките разходи за производство, така и непреките общопроизводствени разходи, разпределени на база количествения показател. Незавършеното производство се отчита по себестойност, включваща стойността на натрупаните до момента разходи, свързани с отделните видове продукция.

2.7.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки. Наличните паричните средства, деноминирани в чужда валута се представят в отчета по централния курс на БНБ към 31.12.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- разпределеният дивидент на акционерите се отразява в изходящия паричен поток от основна дейност
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.7.6. Търговски и други вземания

Те се представят и отчитат по стойност на възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираемите суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави когато съществува висока несигурност по отношение на събираемостта на цялата или част от сумата на вземането.

Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута се представят в отчета по централния курс на БНБ на 31.12.

2.7.7. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие те се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

Заемите и другите привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи когато се уреждат за срок от една година и дългосрочни когато дружеството има срок за погасяване на задължението си над 12 месеца от датата на баланса.

2.7.8. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

Провизии за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на данни за гаранциите и на преценяване на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

2.7.9. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на доставката и ще бъде изплатена. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват и представят в баланса по заключителния курс на БНБ към 31.12.

2.7.10 Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и

осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.
Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.
Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, като същите се начисляват при определяне на финансовия резултат.

2.7.11. Лизинг

При финансовият лизинг когато дружеството е в ролята си на лизингополучател, на който се прехвърлят голямата част от рисковете и ползите, произтичащи от собствеността върху даден актив, се извършва капитализиране на актива в баланса по цена равна на настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лихвените разходи се разсрочват за срока на лизинга, като текущо платените се отразяват като текущи разходи в отчета за приходите и разходите. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като други приходи в отчета за приходите и разходите.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите.

2.7.12. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят. Приходите от продажба на продукция и други активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността им се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансовите приходи включват приходи от лихви, от дивиденти, печалба от продажба на финансови активи. Приходите от лихви се признават в резултата в момента на начисляването им по метода на ефективната лихва, а тези от дивиденти – на датата, на която е установево провото на дружеството да ги получи.

2.7.13. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Те се отчитат по икономически елементи по видове разходи и по предназначение. Производствените разходи формират себестойността на продукцията.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.7.14. Данъци върху печалбата

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използува балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

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 и ли загуба.

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

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

2.7.15. Собствен капитал

Акционерният капитал, с който е регисрирано дружеството е разпределен на 61 236 броя поименни акции с номинал по 1 лев всяка. Той е изцяло внесен. През отчетния период не е променян.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира 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 капитала или по-голяма част, предвидена в Устава
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Другият елемент на собствения капитал е печалбата, формирана от предходни години и от дейността през текущия отчетен период.

2.7.16. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.7.17. Финансови инструменти

Финансовите активи на дружеството са класифицирани като вземания и заеми. Те първоначално се оценяват по тяхната стойност на възникване.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи, са изтекли или са прехвърлени.

Вземанията и кредитите се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направената обезценка. Те се включват в групата на текущите активи, когато срока им за погасяване е в рамките на 12 месеца или един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, дзруги вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти.

Финансовите пасиви включват кредити, задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Дружеството отчита нетекущи активи с обща балансова стойност в размер на 1045 х.лв. в края на отчетния период. В началото на годината балансовата им стойност е 1199 х.лв. Тези активи заемат 38% от всичките активи на дружеството за текущия период и 47% за предходния период.. Съставът им включва материални дълготрайни активи и отсрочени данъци. Структурата им не е променена спрямо предходната година.

Дълготрайните материални активи на дружеството по балансова стойност са в размер на 1045 х.лв. и са намалели спрямо предходния отчетен период със 153 х.лв. През годината са придобити нови активи за 43 х.лв. и са отписани бракувани активи, напълно амортизирани на стойност 10 х.лв. В края на отчетния период размерът на разходите по създаване на активи е 1 х.лв.и включва стойността на разходите по създаване на трайни насъждения - орехи.

Начислените амортизации за годината са в размер на 178 х.лв.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2020 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности, поради което не е извършена обезценка.

Състоянието и изменението на дълготрайните материални активи на дружеството за текущия и предходния отчетен период е както следва:

Дълготрайни материални активи

Наименование	Земи	Сгради	Машини, оборудване	Транспортни средства и други	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2020 г.	100	1330	1698	2041	20	5189
Придобити активи/ въведени		40	3			43
Отписани активи			1	9	19	29
Салдо към 31 декември 2020 г.	**100**	**1370**	**1700**	**2032**	**1**	**5203**
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2020 г.	**-**	**715**	**1680**	**1599**		**3994**
Амортизация за год.	-	54	14	109		177
Отписани активи	-	-	1	9		10
Салдо към 31 декември 2020 г.	**-**	**769**	**1693**	**1699**	**-**	**4161**
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	**100**	**601**	**7**	**333**	**1**	**1042**

Наименование	Земи	Сгради	Машини, оборудване	Транспортни средства и други	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2019 г.	**100**	**1330**	**1693**	**2021**	**1**	**5145**
Придобити активи/въведени			5	20	24	49
Отписани активи					5	
Салдо към 31 декември 2019 г.	**100**	**1330**	**1698**	**2041**	**20**	**5189**
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2019 г.	**-**	**662**	**1663**	**1486**		**3811**
Отписани активи						
Амортизация		53	17	113		183
Салдо към 31 декември 2019 г.		**715**	**1680**	**1599**		**3994**
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	**100**	**615**	**18**	**442**	**20**	**1195**