Финансов отчет

"ЕЛДРАЙВ ТАКСИ" ЕООД

31 декември 2018 г.

Съдържание

	Страница
Отчет за финансовото състояние	**1**
Отчет за всеобхватния доход	**2**
Отчет за промените в собствения капитал	**3**
Отчет за паричните потоци	**4**
Пояснения към финансовия отчет	**5**

"ЕЛДРАЙВ ТАКСИ" ЕООД
Отчет за финансовото състояние
За годината, приключваща на 31 декември 2018

	Приложения	2018 хил. лв	2017 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи		-	-
Текущи активи			
Заеми, предоставени на свързани лица	7	28	27
		28	**27**
Всичко активи		**28**	**27**
СОБСТВЕН КАПИТАЛИ ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Записан капитал	3	30	30
Загуби от минали години		(2)	-
Печалби и загуби		(1)	(3)
		27	**27**
Нетекущи пасиви		-	-
Текущи пасиви		**1**	-
			-
Всичко пасиви		**1**	-
Всичко капитал и пасиви		**28**	**27**

Финансовият отчет е одобрен съгласно решение от 29.03.2019 г.

Стефан Спасов
Изпълнителен директор

„Хроника" ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева
Управител

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

"ЕЛДРАЙВ ТАКСИ" ЕООД
Отчет за всеобхватния доход
За годината, приключваща на 31 декември 2018

	Приложения	2018 хил. лв	10.05.2017-31.12.2017 хил. лв.
Административни разходи	4	(1)	(2)
Оперативна печалба / (загуба)		(1)	(2)
Финансови разходи		-	-
Печалба / (загуба) преди данъци		-	-
Данъци	5	-	-
Нетна печалба / (загуба)		(1)	(2)
Друг всеобхватен доход, нетно		-	-
Всичко всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(1)	(2)

Финансовият отчет е одобрен съгласно решение от 29.03.2019 г.

Стефан Спасов
Изпълнителен директор

„Хроника" ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева
Управител

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

"ЕЛДРАЙВ ТАКСИ" ЕООД
Отчет за промените в собствения капитал
За годината, приключваща на 31 декември 2018

	Основен капитал	Печалби / (загуби)	Общо
	хил.лв	хил.лв	хил.лв
На 01 януари 2018	-	-	-
Сделки със собствениците	-	-	-
Общо внесен собствен капитал	30	(2)	28
Собствен капитал	30	(2)	28
Загуба за годината	-	(1)	(1)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	(1)	(1)
На 31 декември 2018	30	(3)	27

	Основен капитал	Печалби / (загуби)	Общо
	хил.лв	хил.лв	хил.лв
На 10 май 2017	-	-	-
Сделки със собствениците	-	-	-
Общо внесен собствен капитал	30	-	30
Собствен капитал	30	-	30
Загуба за годината	-	(2)	(2)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	(2)	(2)
На 31 декември 2017	30	(2)	28

Финансовият отчет е одобрен съгласно решение от 29.03.2019 г.

Стефан Спасов
Изпълнителен директор

„Хроника" ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева
Управител

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

"ЕЛДРАЙВ ТАКСИ" ЕООД
Отчет за паричните потоци
За годината, приключваща на 31 декември 2018

	Приложения	2018	2017
		хил.лв	хил.лв
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания на доставчици		(1)	(1)
Плащания свързани с работни заплати		-	(2)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(1)	(3)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		-	-
Парични потоци, използвани във финансова дейност			
Постъпления от внесени дружествени дялове		-	30
Предоставени заеми	6	-	(27)
Върнати заеми		1	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	4	1	3
Нетно увеличение /(намаление) на парични средства и иа парични еквиваленти		-	-
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		-	-
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	5	-	-

Финансовият отчет е одобрен съгласно решение от 29.03.2019 г.

Стфан Спасов
Изпълнителен директор

„Хроника" ООД
Съставител на финансовия отчет:
Павлина Калчева
Управител

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

"ЕЛДРАЙВ ТАКСИ" ЕООД
Приложения към финансовия отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2018

1. Предмет на дейност

„ЕЛДРАЙВ ТАКСИ" ЕООД („Дружеството") е е дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 10 май 2017г. със седалище и адрес на управление гр. София, София парк, Търговска зона, Сграда 16Д. Едноличен собственик на на капитала на Дружеството е „еМобилити Интернешънъл" АД, регистрирано в Търговския регистър на България.

Управител на Дружеството е Стефан Владимиров Спасов.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Изявление за съответствие
Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Принцип на действащото предприятие
Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството въпреки отрицателния финансов резултат за отчетния и предходния период, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.2 Промени в счетоводната политика и оповестяванията

Дружеството приложи за първи път следните стандарти и изменения за финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти
- МСФО 9 Финансови инструменти
- Класификация и измерване на плащания въз основа на акции – изменение на МСФО 2
- Годишни подобрения, цикъл 2014 - 2016
- Трансфер на инвестиционни имоти – изменения на МСС 40
- Разяснение 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане

Същността и ефектите от прилагането за пръв път на МСФО 15 и МСФО 9 са представени по-долу. Другите изменения и разяснения нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Дружеството не е приложило по-рано нови стандарти, разяснения и изменения, които са приети, но не са влезли в сила все още.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти
МСФО 15 заменя МСС 11 Строителни договори, МСС 18 Приходи и свързаните с тях разяснения и се прилага, с малки изключения, за всички приходи на Дружеството от договори с клиенти. МСФО 15 установява пет-стъпков модел за отчитане на приходите от договори с клиенти и изисква приходите да се признават до стойността, която отразява насрещната престация, която Дружеството очаква да получи в замяна на продажбата на стоки или извършването на услуги на даден клиент. МСФО 15 изисква предприятията да направят преценка, като вземат предвид всички факти и обстоятелства, които имат отношение, за всяка една стъпка от модела. Стандартът също така определя отчитането на разходите за сключване на договор и разходите, пряко свързани с изпълнението на даден договор. В допълнение, стандартът изисква подробни оповестявания.

2.1. Промени в счетоводните политики и оповестяванията (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти
МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване за отчети периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като включва трите аспекта от представянето на финансовите инструменти: (а) класификация и измерване, (б) обезценка и (в) хеджиране.

(а) Класификация и измерване
Съгласно МСФО 9, дълговите инструменти, след първоначалното си признаване, се оценяват по справедлива стойност през печалби и загуби, по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Класификацията на дълговите инструменти се основава на два критерия: бизнес модела на Дружеството за управление на активите си, и на това дали договорените парични потоци на финансовия актив представляват „основно плащания на главница и лихви върху неизплатена главница".

Прегледът на бизнес модела на Дружеството бе направен към датата на първоначалното прилагане. Оценката на това дали договорените парични потоци на финансовия актив представляват „основно плащания на главница и лихви върху неизплатена главница" беше направена въз основа на фактите и обстоятелствата към датата на първоначалното признаване на съответните финансови активи.

Изискванията за класификация и оценяване по МСФО 9 нямаха съществен ефект върху Дружеството. Дружеството оценява по амортизируема стойност търговски вземания и други финансови активи (като например предоставени заеми). Тези финансови активи се държат, за да бъдат получени договорените парични потоци и водят до парични потоци, които представляват основно плащания на главници и лихви. Тези финансови активи са класифицирани като Дългови инструменти по амортизируема стойност. Дружеството не е определило финансови пасиви, които да се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби.

(б) Обезценка
Прилагането на МСФО 9 променя счетоводното представяне на загубите от обезценка на финансовите активи Дружеството като заменя подхода на натрупаните загуби по МСС 39 с подхода на очакваните кредитни загуби. МСФО 9 изисква Дружеството да признава обезценка от очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби, и за активи от договори. При първоначалното прилагане на МСФО 9, Дружеството избра да изчислява очакваните кредитни загуби по опростения подход, за всички свои основни активи, като например търговски вземания и вземания по заеми. Няма съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството, в резултат на първоначалното прилагане на МСФО 9, тъй като Дружеството не е съществувало през предходните отчетни периоди.

Нови и изменени стандарти, които са одобрени, но все още не са влезли в сила
Към датата на одобряване на настоящите финансови отчети, Дружеството не е приложило следните нови или изменени стандарти, които все още не са влезли в сила:

МСФО 16	*Лизинг*
МСФО 17	*Застрахователни договори*
Изменения на МСФО 9	*Характеристики за предсрочно погасяване с отрицателна компенсация*
Изменения на МСС 28	*Дългосрочно участие в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*
Годишни подобрения, цикъл 2015 - 2017	*Изменения в МСФО* 3 *Бизнес комбинации,* МСФО 11 *Съвместни споразумения,* МСС 12 *Данъци и* МСС 23 *Разходи по заеми*
Изменения на МСС 19 *Доходи на наети лица*	*Изменения, съкращаване и уреждане на Плана*
МСФО 10 *Консолидирани финансови отмети и МСС* 28 (изменения)	*Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано предприятие или негово съвместно предприятие*
КРМСФО 23	*Несигурност при данъчно третиране*

2.2. Промени в счетоводните политики и оповестяванията (продължение)

МСФО 16
„Лизингови договори"
В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019
Новият стандарт за лизинговите договори дава изчерпателен модел за идентифициране на лизингови договори и за тяхното отчитане във финансовите отчети на лизингодателя и лизингополучателя.
МСФО 16 използва модела за контрол при идентифициране на лизингов договор, който модел прави разграничение между лизингов договор и договор за услуги въз основа на това дали има идентифициран актив, контролиран от клиента.
МСФО 16 прави съществени изменения в счетоводното отчитане на лизинговите договори при лизингополучателите. Той премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг по МСС 17 и изисква да се признае право на ползване на актив и задължение по лизингов договор, с изключение на краткосрочни лизингови договори и лизингови договори за активи с незначителна стойност.
Правото на ползване на актив първоначално се оценява по себестойност и впоследствие по себестойност (с определени изключения), намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Задължението по лизингов договор първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания и впоследствие се коригира с лихвите, лизинговите плащания и корекции в резултат на изменения в договора.
Изискванията за счетоводно отчитане при лизингодателя по МСФО 16 най-общо остават същите като тези в МСС 17, като стандартът ще продължи да изисква лизингодателят да класифицира лизингов договор или като оперативен или като финансов лизинг.

МСФО 17
„Застрахователни договори"
В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2021
Новият стандарт установява принципите за признаване, измерване, представяне и оповестяване на застрахователни договори и отменя МСФО 4 Застрахователни договори.
Стандартът влиза в сила за годишни отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2021, като по-ранно му прилагане е разрешено. Дружеството няма лиценз за извършване на застрахователна дейност и не очаква прилагането на този стандарт в бъдеще да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменение в МСФО 9
„Характеристики за предсрочно погасяване с отрицателна компенсация"
В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019
Измененията в МСФО 9 поясняват, че за целите на оценката дали характеристика за предсрочно погасяване отговаря на теста „плащания единствено за главница и лихви", страната, която упражнява опцията може да плати или да получи разумно обезщетение за предсрочното погасяване, независимо от причината за него. С други думи, характеристики за предсрочно погасяване с отрицателна компенсация, не означават автоматично, че не са „плащания единствено за главници или лихви".
Изменението влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019, като по-ранното прилагане е разрешено. Съществуват специфични изисквания при първоначално прилагане, в зависимост от това кога изменението се прилага за пръв път, във връзка с първоначалното прилагане на МСФО 9. Ръководството на Дружеството не очаква това изменение да има ефект върху финансовите отчети.

Изменения в МСС 28 Дългосрочно участие в асоциирани или съвместни предприятия
В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019
Изменението изяснява, че МСФО 9, в това число изискванията за обезценка, се прилагат за дългосрочни участия. Още повече, че при прилагане на МСФО 9 по отношение на дългосрочни участия, Дружеството не взема предвид корекциите на тяхната балансова стойност, които произтичат от разпределяне на загуби на дружеството, в което е инвестирано или от обезценката в съответствие с МСС 28. Изменението се прилага ретроспективно за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г. По-ранното прилагане е позволено. Съществуват особени изисквания при първоначалното прилагане, зависещи от това дали първоначалното прилагане съвпада с това на МСФО 9. Ръководството на Дружеството са на мнение, че прилагането на изменението в бъдеще, няма да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

2.3. Промени в счетоводните политики и оповестяванията (продължение)

Годишни подобрения, цикъл 2015–2017, Изменения на МСФО *3 Бизнес комбинации, МСФО 11 Съвместни споразумения, МСС 12 Данъци върху дохода и МСС 23 Разходи по заеми*
В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019
Годишните подобрения включват изменения в четири стандарта:
МСС 12 *Данъци върху дохода*
Измененията пояснyват, че дадено предприятия трябва да признае последствията от данъка върху дохода от дивидент в печалбите или загубите, друг всеобхватен доход или в собствения капитал в зависимост от това къде първоначално предприятието е признало сделката, от която са разпределените печалби. Това се прилага без знамение дали се прилагат различни данъчни ставки за разпределените и неразпределените печалби.
МСС 23 *Разходи по заеми*
Изменението пояснява, че ако определен заем остава непогасен след като свързания с него актив е завършен, за да се използва както е предвидено, или за продажба, този заем става част от средствата, които предприятието заема за общи цели, когато се изчислява процента на капитализация на заеми с общо предназначение.
МСФО 3 *Бизнес комбинации*
Измененията в МСФО 3 пояснyват, че когато едно предприятие придобие контрол върху бизнес, който е съвместно предприятие, придобиващото дружество прилага изискванията за бизнес комбинация придобита на етапи, в това число преизчисляване по справедлива стойност на участието, което преди това е притежавало в съвместната дейност. Участието, което преди бизнес комбинацията е притежавано в съвместната дейност и което трябва да се преоцени, включва всички непризнати активи, пасиви и репутация, свързани със съвместната дейност.
МСФО 11 *Съвместни споразумения*
Измененията в МСФО 11 пояснyват, че когато една страна, която участва, но няма съвместен контрол в съвместна дейност, която представлява бизнес, придобие съвместен контрол в такава съвместна дейност, предприятието не следва да преоцени участието си, което преди това е притежавало в съвместната дейност.
Всички изменения се прилагат за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г. и най-общо изискват ретроспективно прилагане. По-ранното прилагане е позволено. Ръководството на Дружеството счита, че тези изменения няма да окажат влияние върху финансовите отчети.
Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица, Изменение, съкращаване или уреждане на Плана
В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019
Изменението пояснява, че разходите за минал трудов стаж (или печалбите и загубите от уреждането му) се изчисляват като се измери вземането или задължението по изплащане на дефинирани доходи като се използват актуализирани предположения и като се сравнят доходите, които се предлагат и активите на Плана преди и след неговото изменение (или неговото прекратяване или уреждане), но без да се взема предвид ефекта от тавана на актива (който може да се появи, когато Плана за дефинирани доходи има излишък). Сега МСС 19 е ясен по отношение на това, че промяната в ефекта от тавана на Плана, която може да се появи от промяна в Плана (или от прекратяване или уреждане) се определя като втора стъпка и се признава по обичайния начин в друг всеобхватен доход. Параграфът, който се отнася до измерването на текущия разход за трудов стаж и нетните лихви върху нетните вземания или задължения по изплащане на дефинирани доходи, също е променен. След промяната, предприятията ще трябва да използват актуализирани предположения от това преоценяване, за да определят разхода за текущ трудов стаж и нетните лихви за остатъка от срока след изменението на Плана. По отношение на нетните лихви, изменението изяснява че за периода след изменението на Плана, нетните лихви се изчисляват като се умножи вземането или задължението по изплащане на дефинирани доходи, както е преоценено съгласно пар. 19.99 с процента на дисконтиране, който е използван за преоценката (като е взет предвид ефекта на вноските или плащанията на доходи върху нетното вземане / задължение по изплащане на дефинирани доходи). Измененията се прилагат перспективно. Те се прилагат само за изменения, съкращаване или уреждане на План, които възникват на или след началото на отчетни периоди през които изменението в МСС 19 е приложено за пръв път. Измененията в МСС 19 трябва да се прилагат за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., но могат да се прилагат и по-рано по решение на предприятието. Ръководството на Дружеството счита, че тези изменения няма да окажат влияние върху финансовите отчети.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестяванията (продължение)

МСФО 10 Консолидирани финансови отмети и МСС 28 (изменения) Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие
Измененията в МСФО 10 и МСС 28 разглеждат ситуации, при които е налице продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. По-специално, изменението казва, че печалби или загуби, възникнали от загуба на контрол в дъщерно предприятие, което не съдържа бизнес, в сделка с асоциирано или съвместно предприятие, което се представя по метода на собствения капитал, се признават в печалбите или загубите на предприятието-майка само до размера на участието в това асоциирано или съвместно предприятие, което е несвързано с инвеститора. По подобен начин, печали и загуби в резултат на преизчисление на инвестиции до справедлива стойност, които са задържани от предишни дъщерни предприятия (които са станали асоциирани или съвместни предприятия и които се отчитат по метода на собствения капитал) се признават в печалбите и загубите на предишното предприятие-майка, до размера на участието в това асоциирано или съвместно предприятие, което е несвързано с инвеститора.
Предстои датата на влизане в сила да бъде определена, но по-ранното прилагане е разрешено.
Ръководството на Дружеството не очаква изменението да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

КРМСФО 23 *Несигурност при данъчно третиране*
В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019
КРМСФО 23 определя как да се изчисли данъка върху дохода когато има несигурност при данъчното третиране. Разяснението изисква Дружеството:

- Да оцени отделно несигурните данъчни позиции, или като група, и
- Да оцени дали е вероятно данъчните органи да приемат данъчното третиране, което е приложено или се предвижда от дружеството при подаване на данъчна декларация:

✓ Ако да, Дружеството трябва да определи данъка в съответствие с данъчното третиране, което се използва или се планира да се използва при изготвяне на данъчната декларация.
✓ Ако не, Дружеството трябва да отчете ефекта на несигурност при определяне на данъка.

Разяснението се прилага за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г. Предприятията могат да го приложат или като приложат подхода на пълно ретроспективно прилагане, или подхода на изменено ретроспективно прилагане без преизчисление на сравнителната информация или перспективно прилагане. Ръководството на Дружеството счита, че разяснението няма да окаже влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на финансовия отчет, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.
Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

(а) Преценки
При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които са с най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет.

Полезен живот на амортизируеми активи
Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

(а) Преценки (продължение)

Финансов лизинг – Дружеството като Лизингополучател
Дружеството е сключило множество договори за лизинг на електромобили. Дружеството е преценило, въз условията на договорите с лизингодателите, че такива срокове на договорите представляват значителна част от икономическия живот на транспортните средства и че Дружеството придобива съществени рискове и изгоди, свързани със собствеността на активите. Дружестото отчита всичките си договори с лизингодатели като договори за финансов лизинг.

Оперативен лизинг – Дружеството като Лизингодател
Дружеството е сключило множество договори за лизинг на електромобили със свои клиенти. Дружеството е преценило, въз условията на договорите с лизингополучателите, че такива срокове на договорите не представляват значителна част от икономическия живот на транспортните средства и че клиентите не придобиват съществени рискове и изгоди, свързани със собствеността на активите. Дружеството отчита всичките си договори с лизингополучателите като договори за оперативен лизинг.

(б) Приблизителни оценки и предположения
Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Обезценка на нефинансови активи
Обезценката съществува, когато балансовата стойност на инвестиционния имот и на останалите нефинансови активи надвишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба и стойността в употреба. Към 31 декември 2017 г. Дружеството не е признало загуби от обезценка на нефинансовите си активи.

Отсрочени данъчни активи
Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Дружеството. Ръководството е на мнение, че Дружеството няма да реализира значителни данъчни печалби, така че данъчните активи да бъдат използвани и поради това, към 31 Декември 2018 не са признавани отсрочени данъчни активи. Стойността на непризнатите отсроченит данъчни активи е предствена в Приложение 13 *Данъци* .

Данъци
Дружеството е субект на облагане с данък върху доходите в България. Необходимо е изготвянето на преценки за определяне на провизиите за данък. Дружеството признава пасиви за очакваните данъчни ревизии, основавайки се на очакванията за допълнително дължими данъци. Когато окончателният резултат от данъчна ревизия се различава от предварително записаните суми, тези разлики ще се отразят върху текущите и отсрочените данъчни активи и пасиви в периода, в който е приключила данъчна ревизия.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

а) Сделки в чуждестранна валута (продължение)

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

б) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. По подобен начин, при извършване на разходи за основен преглед, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в момента на възникване.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на актива. Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

в) Разходи по заеми
Разходите по заеми, директно свързани с придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията, се капитализират в стойността на този актив. Всички останали разходи по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

г) Обезценка на нефинансови активи
Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка.

Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка от продължаващи дейности се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Обратното проявление на обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

д) Материални запаси
Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи за завършване и тези, които са необходими за извършване на продажбата.

е) Финансови инструменти
Първоначално признаване и оценяване
Финансовите активи се класифицират при първоначалното признаване по начина, по който се оценяват впоследствие – по амортизируема стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или по справедлива стойност през печалбите и загубите.
Класификацията на финансовите активи при първоначалното признаване зависи от характеристиките на договорените парични потоци на финансовия инструмент и от бизнес модела за управление на финансовите активи. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, Дружеството първоначално оценява даден финансов инструмент по неговата справедлива стойност, плюс, за финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбите и загубите, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Договори с клиенти.

За да бъде класифициран даден финансов актив и да бъде оценен по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, той трябва да генерира парични потоци, които представляват единствено плащания по главница и лихва върху непогасената част на главницата.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се отнася до това как Дружеството управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат получени в резултат на получаване на договорените парични потоци, от продажбата на финансовия актив или от двете.
Покупка или продажба на финансови активи, които изискват доставка на активи в период, определен от законодателство или конвенция, действащи на съответния пазар, се признават на датата на сделката, т.е. на датата на която Дружеството поема ангажимент да закупи или продаде актива.

Последващо оценяване
За целите на последващото оценяване, финансовите активи се класифицират в четири категории:
- Финансови активи по амортизируема стойност (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход без изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (инструменти на собствения капитал),
- Финансови инструменти по справедлива стойност през печалбите и загубите.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти (продължение)

Финансови инструменти по амортизируема стойност (дългови инструменти)
Тази категория е най-съществената за Дружеството. Дружеството оценява финансови активи по амортизируема стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел да се получават договорните парични потоци, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено палащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизируема стойност последващо се оценяват като се използва метода на ефективния лихвен процент и се тестват за обезценка. При отписване на актива, при изменение или при обезценка, възникналите печалби или загуби се признават в печалбите и загубите.
Финансовите активи по амортизируема стойност на Дружеството включват търговски вземания, вземания по предоставени заеми.

Финансови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (дългови инструменти)
Дружеството оценява дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел както да генерира договорни парични потоци, така и парични потоци от продажбата му, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено палащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Приходите от лихви, печалбите и загубите от промени във валутните курсови, загуби от обезценка и обратно проявление, породени от финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин, както при финансовите активи по амортизируема стойност. Другите видове изменения в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване, кумулативните изменения в справедливата стойност се изваждат от друг всеобхватен доход и се добавят към печалбите и загубите. Дружеството няма дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (инструментина собствения капитал)
При първоначалното признаване, Дружеството може неотменимо да избере да класифицира собствени инструменти на собствения капитал като финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато те отговарят на условията за инструменти на собствения капитал по *МСС 32 Финансови инструменти: представяне* и когато не са държани за търгуване. Класификацията се определя за всеки инструмент поотделно.

Печалбите и загубите, възникнали във връзка с тези инструменти никога не се добавят към печалбите и загубите. Получени дивиденти се признават като друг приход в отчета за печалбата или загубата на датата, на която възникне правото за получаването на дивиденти, освен когато Дружеството покрива част от разходите си по придобиване на такива финансови активи, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Инструменти на собствения капитал по справедлива стойност през друг всеобхватен доход не се тестват за обезценка.
Дружеството няма инструменти на собствения капитал в тази категория.

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби
Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, които при първоначално признаване са определени като финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби, както и финансови активи, които задължително трябва да се отчитат като финансови активи по справедлива стойност. Финансови активи се класифицират като държани за търгуване, ако те са придобити с цел продажба или обратно изкупуване в близко бъдеще. Деривативи, в това число отделени внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търгуване, освен ако са определени като ефективно хеджиращи инструменти.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи с парични потоци, различни от парични потоци само от главници и лихви върху неиздължени главници, се класифицират и оценяват по справедлива стойност през печалби и загуби, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите един дългов инструмент да бъде класифициран по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, както е посочено по-горе, дългови инструменти могат да бъдат класифицирани по справедлива стойност през печалби и загуби при първоначалното признаване, ако такава класификация елиминира или съществено намалява т.нар. счетоводно несъответствие.
Финансови активи по справедлива стойност се представят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетни изменения в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата.
Дружеството няма финансови инструменти от тази категория.

Продължаващо участие под форматана гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималния размер на насрещната престация, която Дружеството трябва да заплати.

Обезценка на финансови активи
Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби за всички дългови инстлументи, различни от такива, които се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби. Очакваните кредитни загуби се основават на разликата между договорените парични потоци, дължими в съответствие с договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приблизителната величина на първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват парични потоци от продажба на обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия.

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които няма съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, очаквани кредитни загуби се признават за кредитни загуби в резултат на неизпълнение на условията на финансов актив, които са възможни в рамките на следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които вече е налице съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква провизия за кредитни загуби за целия остатъчен живот на експозицията, без значение от времето на неизпълнението на условията на актива.

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Следователно, Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период.

Дружеството прилага метода на процента загуба (loss rate approach), който се основава на статистика на историческите данни за процента на отписаните вземания и активи по договори, коригиран с корекция, отразяваща съществуващи в момента условия и очаквания за следващите периоди.

За дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, Дружеството прилага опростените правила за нисък кредитен риск. Към края на всеки отчетен период, Дружеството оценява дали дълговият инструмент се счита, че има нисък кредитен риск, като се използва цялата разумна и подкрепяща информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При извършване на оценката, Дружеството повторно оценява вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение, Дружеството преценява дали е налице съществено увеличение на кредитния риск, когато има забавяне в договорените парични потоци над 30 дни.

Дружеството приема, че е налице неизпълнение на условията за даден финансов актив, когато забавянето на договорените парични потоци е над 90 дни. В определени случаи обаче, Дружеството може да прецени, че има неизпълнение на условията на даден актив, когато съществува вътрешна или външна информация, която да предполага, че не е вероятно Дружеството да получи всички дължими договорни суми преди да се вземат предвид всякакви обезпечения, дадени на Дружеството.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти (продължение)

Даден финансов актив се отписва, когато няма разумни очаквания за получаване на договорените парични потоци.

ж) Финансови пасиви
Първоначално признаване и оценяване
При първоначалното признаване, финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби, заеми, задължения или деривативи определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж.
Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, като заемите и задълженията се признават по справедлива стойност, намалена с разходите по сделката.
Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения по заеми, в това число и овърдрафт.

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби
Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.
Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване ако те са възникнали за целите на обратно изкупуване в близко бъдеще. Тази категория включва също и деривативни финансови инструменти, страна по които е Дружеството, които не са определени като хеджиращи инструменти посмисъла на МСФО 9. Отделно отчитаните внедрени деривативи също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективно хеджиращи инструменти.
Печалби и загуби от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата.
Финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби се определят като такива само на датата на първоначалното признаване и само, ако критериите на МСФО 9 са изпълнени. Дружеството не е определило финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Заеми и задължения
Тази категория е най-използваната от Дружеството. След първоначалното признаване, лихвоносни заеми и задължения последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават, когато пасивите се отписват и когато, преди да са отписани се амортизират в резултат на прилагане на метода на ефективния лихвен процент през периода. Разходите за амортизация се отчитат като финансови разходи в очета за печалбите и загубите.

Отписване
Финансов пасив се отписва, когато задължението е изпълнено, анулирано или срокът му е изтекъл. Когато съществуващ финансов пасив се заменя с друг от същия заемодател при съществено различни условия, такова изменение или модификация се признава като отписване на съществуващия финансов пасив и признаване на нов. Разликата между съответните балансови стойности се отчита в отчета за печалбата или загубата.

Нетиране
Финансови активи и финансови пасиви се нетират и нетната стойност се признава в отчета за финансовото състояние ако съществува изпълнимо правно основание за нетиране и е налице намерение уреждането на актива и пасива да стане на нетна база, да се реализира актива и да се погаси пасива едновременно.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Оценяване по справедлива стойност
Дружеството оценява по справедлива стойност към отчетната дата финансови инструменти, както деривативите, така и нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения.
Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност.
Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи могат да се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите- оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи.

Също така, ръководството, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

и) Парични средства и парични еквиваленти
Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

й) Основен капитал
Записаният и изплатен капитал се представя по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от емисия на акции, надвишаващи номиналната им стойност се отчитат като премийни резерви.

Незаписаният и неизплатеният капитал представлява инструмент на собствения капитал, за който е взето решение на Общото събрание на акционерите/ едноличния собственик, проведено към отчетната дата на издадения фиксиран брой акции и техният паричен принос към капитала на Дружеството в рамките на определен период.

Незаписаният и неизплатен акционерен капитал се отчита като вземане от акционерите и се трансферира като записан и изплатен капитал при регистрацията в Търговския регистър както и ефективнините плащания, направени от акционерите, които са подписали.

к) Провизии
Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени.

Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

л) Лизинг
Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

След първоначалното признаване на лизинга, промени в класификацията могат да се правят единствено и само ако е налице едно от следните условия:

а) когато има промяна в договорените условия, различна от подновяване или удължаване на договора.

б) когато опцията за подновяване е упражнена или е договорено удължаване, освен ако условията за подновяване или удължаване са били първоначално включени в договора.

в) когато е извършена промяна в определянето на това, дали изпълнението зависи от конкретно определен актив.

г) когато е налице съществена промяна на актива.

Когато се направи промяна в класификацията и се определи, че договорът съдържа или не съдържа лизинг, признаването на лизинга трябва да започне или да се преустанови от:

- датата на промяната, която налага промяна в класификацията на лизинга в случаите по букви а), в) или г);
- на датата на подновяването или удължаването на периода в случаите по буква б).

Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в отчета за финансовото състояние с размер, който в началото на лизинговия договор 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 финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за всеобхватния доход. Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Имотите отдадени на оперативен лизинг са включени в инвестиционните имоти в отчета за финансовото състояние. Приходите от наем се признават на база на линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

м) Признаване на приходи

Приходи от наем на електромобили

Приходите от наем на електромобили са в обхвата на МСС 17 се признаат на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор. В случаите, когато в лизингов договор се съдържат не-лизингов компонент, признаването на прихода от не-лизинговия компонент става в съответствие с МСФО 15, както е описано по-долу.

Приходи от лихви и дивиденти

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденти се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

н) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата.

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Данъци (продължение)

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбите и загубите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката;

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

- Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.
- Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.
- Отсрочените данъци се признават директно в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през текущия или предходни периоди.
- Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

Данък върху добавената стойност
Приходи, разходи и активи се признават, нетно от данък върху добавената стойност, с изключение на случаите, когато:

- данъкът върху продажбите, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай данъкът върху продажбите се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо;
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включена сума на данък върху продажбите.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

н) Бизнес комбинации под общ контрол
Дружеството придобива търговско предприятие на дружеството – майка. Дружеството е преценило, че това е бизнес комбинация на дружества под общ контрол. Като част от търговското предприятие е придобиването на активи (електромобили), придобити от предприятието-майка по силата на договори за финансов лизинг. Дружеството и е приело да отчита придобитите активи и пасиви по справедливата им стойност към датата на договора.

3. Основен капитал

	Брой дялове	Номинална стойност	Основен капитал
		лева	хил.лв.
Внесен записан капитал	30 000	1	30
Емитирани и платени акции			
На 1 декември 2017	30 000	1	30

4. Административни разходи

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Външни услуги	(1)	-
Разходи за заплати на административен персонал	-	(2)
	(1)	(2)

5. Данъци

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Текущ разход за данък	-	-
Отсрочен данъчен приход	-	-
Данъчен приход в печалби и загуби за периода	-	-

За 2018г. номиналната данъчна ставка в страната е 10% (2017: 10%) като не се очаква да се измени в близко бъдеще. Числовото равнение между данъчния приход/(разход) и резултатът от умножаването на счетоводната печалба/(загуба) по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2018 г., е както следва:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба / (загуба) преди данъци	(1)	(2)
Приход от/(разход за) данък изчислен по ставка 10% (2018: 10%)	-	-
Данъчен приход / (разход)	-	-

На Дружеството не са известни обстоятелства, които могат да доведат до значителни задължения за неревизирани от данъчните власти периоди. Дружеството преоцени на своята дейност и бъдещ данъчен приход и заключи, че Дружеството няма да бъде в състояние да усвои отсрочените данъчни активи през следващия отчетен период. За годината, приключваща на 31-ви декември 2018, данъчните загуби и другите временни разлики, върху които не са признати отсрочени данъци, се отнасят както следва:

	2018 Намаляеми временни разлики	2018 Непризнати данъчни активи	2017 Намаляеми временни разлики	2017 Непризнати данъчни активи
			хил. лв.	хил. лв.
	1	-	2	-
Данъчни загуби за пренасяне				
	1	-	2	-

Данъчни загуби в размер на 2 хил.лв. към 31 декември 2017 г. и 1 хил.лв към 31 декември 2018 г. могат да бъдат пренасяни в следващите години и използване за намаляване на облагаеми данъчни печалби до 2022 г. съответно 2023г.

6. Сделки със свързани лица

Други свързани лица
Собственикът на капитала, дъщерни предприятия на собственика, предприятия, над които собственикът упражнява съвместен контрол или имат значително влияние са свързани лица.

Ключов управленски персонал
Ключовият управленски персонал включва управителите и представляващите, които имат права съгласно българското законодателство да представляват Дружеството.
Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.
Долната таблица показва общата стойност на сделките, сключени със свързани лица за съответния отчетен период.

(а) Отпуснати заеми

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Собственик на капитала		
Отпуснати в това число:	27	27
Текуща година	-	27
Начислени приходи от лихви	1	-
Върнати	(1)	-
	27	27

През отчетния пероснола не са изплащани възнаграждения на ключов управленски персонал.

7. Управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството са търговските и други задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да осигури финансиране на дейността на Дружеството. Дружеството притежава търговски вземания, пари и парични еквиваленти, които се генерират от дейността му и които са основните му финансови активи. Програмата на Дружеството за управление на финансовия риск е насочена към минимизиране на потенциалните негативни ефекти от финансовите инструменти върху дейността на Дружеството.
Основните рискове, произтичащи от дейността на Дружеството са пазарен риск, свързан с експлоатираните от Дружеството електромобили, лихвен риск върху паричните потоци, ликвиден риск, риск от промяна във валутните курсове и кредитен риск. Ръководството прави преглед и определя политиките си за управление на всеки един от тези рискове, както е обобщено по-долу.

Пазарен риск
Основният пазарен риск е свързан с навлизането на пазара на електромобили, сключването на множество договори за оперативен лизинг с клиенти, значително увеличаване броя на клиентите и осигуряване на финансови средства за нови инвестции и възвръщаемост на нинвестираните средства.

Риск от промяна в лихвените нива
Дружеството не притежава лихвени задължения и следователно не е изложено на риск от промяна на лихвените проценти.

Риск от промяна на валутните курсове
Експозицията на Дружеството по отношение на риска от промяна във валутните курсове е минимална, тъй като сделките му са деноминирани в евро и български лева, които в момента са фиксирани в съотношение 1.95583 лева за 1 евро.
Кредитен риск

7. Управление на финансовия риск (продължение)

Дружеството е в началото на своята търговска дейност, свързана с отдаване под наем на електромобили и при подбор на своите корпоративни клиенти се стреми да сключва договори с клиенти, които са утвърдени структури с дългогодишна история. Дружеството счита, че всички търговски вземания, които са признати към датата на отчета и които не са обезценени, са финансови активи с висока кредитна оценка. Вземанията се наблюдават постоянно с цел експозицията на Дружеството от обезценка на вземанията си да бъде минимална.

По отношение на кредитния риск, произтичащ от другите финансови активи на Дружеството, които се състоят от пари и парични средства, експозицията на Дружеството по отношение на кредитния риск се поражда от неизпълнение на задължение на контрагента, като максималната експозиция е равна на размера на отчетната стойност на тези инструменти. Политиката на Дружеството е да поддържа банкови сметки и депозити в търговски банки с добра кредитна репутация, поради което в Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Ликвиден риск
Предпазливото управление на ликвидния риск изисква да се поддържат достатъчно парични средства и възможност да се получават финансирания при адекватни кредитни условия.
Таблицата по-долу показва падежната структура на финансовите инструменти на Дружеството към 31 декември 2018 г. на база на договорените недисконтирани плащания:

31 декември 2018	Без падеж или с падеж до 1 година хил. лв	1 до 2 години хил. лв	3 до 5 години хил. лв	Над 5 години хил. лв	Общо хил. лв
Предоставен заем	-	-	27	-	27
	-	-	27	-	27
Нетна експозиция	-	-	27	-	27

31 декември 2017	Без падеж или с падеж до 1 година хил. лв	1 до 2 години хил. лв	3 до 5 години хил. лв	Над 5 години хил. лв	Общо хил. лв
Предоставен заем	-	-	27	-	27
	-	-	27	-	27
Нетна експозиция	-	-	27	-	27

Управление на капиталовия риск
Дружеството управлява капиталовата си структура и я коригира, в съответствие с промените в икономическите условия. За да поддържа или коригира капиталовата си структура, Дружеството може да емитира нови акции, да върне капитал на акционерите или да коригира плащанията на дивиденти, които подлежат на решение от едноличния собственик. Дружеството наблюдава собствения си капитал чрез нетния финансов резултат за годината, както следва:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв
	(1)	(2)
Загуба за годината		

8. Събития след датата на финансовия отчет

Няма събития след отчетния период, които да оказват съществено влияние върху финансовия отчет.