

БАЛАНС
Е-ИНВЕСТ АД
01.01.2021 - 31.12.2021

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
A. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I. Записан капитал	1 184	1 184
II. Дълготрайни материални активи			II. Премии от емисии		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			1. Законови резерви	129	129
- земи	315	315	Общо за група IV :	129	129
- сгради	509	550	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	345	311	VI. Текуща печалба (загуба)	116	56
3. Съоръжения и други	4 769	3 941	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	1 429	1 369
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	465	1 050	Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Общо за група II :	6 403	6 167	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	2 556	2 276
III. Дългосрочни финансови активи			до 1 година	717	761
1. Акции и дялове в предприятия от група	327	327	над 1 година	1 839	1 515
Общо за група III:	327	327	3. Получени депозити, в т.ч.:	431	412
IV. Отсрочени данъци	113	113	над 1 година	431	412
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	6 843	6 607	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	137	87
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			до 1 година	137	87
I. Материални запаси			6. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	3 017	3 135
4. Предоставени аванси	263		до 1 година	482	808
Общо за група I:	263		над 1 година	2 535	2 327
II. Вземания			7. Задължения, по получени заеми, в т.ч.:	866	730
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	33	17	до 1 година	378	378
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	23		над 1 година	488	352
4. Други вземания, в т.ч.:	83	110	8. Други задължения, в т.ч.:	115	79
Общо за група II:	139	127	до 1 година	111	61
3. Други инвестиции	103		над 1 година	4	18
Общо за група III:	103		- към персонала, в т.ч.:	8	22
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	8	22
- в брой	4	9	- осигурителни задължения, в т.ч.:	8	7
- в безсрочни сметки (депозити)	46	2	до 1 година	8	7
Общо за група III:	50	11	- данъчни задължения, в т.ч.:	79	9
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	555	138	до 1 година	79	9
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	1 361	1 445	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	7 122	6 719
СУМА НА АКТИВА (A+B+В+Г)	8 759	8 190	до 1 година	1 825	2 095
			над 1 година	5 297	4 624
			Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	208	102
			- приходи за бъдещи периоди	208	102
			СУМА НА ПАСИВА (A+B+В+Г)	8 759	8 190

Дата 26.06.2022

Съставител:

/Геновева Каменова/

Ръководител :

Станислав Дамянов Стаменов

Заверил:

Управител :

АМЕЛИ ОДИТ ООД

Дата: 27.09.2022г.

Д.е.с., регистриран одитор Милита Христова

Отговорен за одита:

Д.е.с., регистриран одитор Милита Христова



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Е-ИНВЕСТ АД
01.01.2021 - 31.12.2021

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Суми (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	4209	3985
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1862	1526	в) услуги	4209	3985
а) суровини и материали	381	344	4. Други приходи, в т.ч.:	43	1258
б) външни услуги	1481	1182	- приходи от финансиране	35	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	804	873	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	4252	5243
а) разходи за възнаграждения	734	813	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	23	14
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	70	60	7. Други лихви и финансови приходи, в	1	14
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	880	426	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	14
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	880	426	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	24	28
- разходи за амортизация	880	426	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	4276	5271
5. Други разходи, в т.ч.:	275	2216	Всичко (Общо приходи + 11)	4276	5271
а) балансова стойност на продадените активи		1930			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	3821	5041			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2	18			
- отрицателни разлики от промяна на валутн	2	18			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	337	125			
Общо финансови разходи (6+7)	339	143			
8. Печалба от обичайна дейност	116	87			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	4160	5184			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	116	87			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		31			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	116	56			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	4276	5271			

Дата 26.06.2022

Съставител:

/Геновева Каменова/

Ръководител :

Станислав Дамянов Стаменов

Заверил:

Управител :

Д.е.с., регистриран одитор Милита Христова

Отговорен за одита:

Д.е.с., регистриран одитор Милита Христова

АМЕЛИ ОДИТ ООД Дата: 27.09.2022г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Е-ИНВЕСТ АД
01.01.2021 - 31.12.2021

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	(в хил.лв.)					
	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5274	2198	3 076	5014	2805	2 209
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		818	(818)		921	(921)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		480	(480)	14	418	(404)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1	2	(1)		17	(17)
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата					16	(16)
8. Други парични потоци от основна дейност	55	29	26	88	147	(59)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	5330	3527	1 803	5116	4324	792
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2089	(2 089)	1243	3139	(1 896)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		2089	(2 089)	1243	3139	(1 896)
В. Парични потоци от финансова дейност						
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1609	986	623	1623	512	1 111
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		282	(282)		112	(112)
7. Други парични потоци от финансова дейност		16	(16)		14	(14)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1609	1284	325	1623	638	985
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			39			(119)
Д. Парични средства в началото на периода			11			130
Е. Парични средства в края на периода			50			11

Дата 26.06.2022

Съставител:

/Геновева Каменова/

Ръководител :

Станислав Дамянов Стаменов

Заверил:

Управител :

Д.е.с., регистриран одитор Милита Христова

АМЕЛИ ОДИТ ООД

Дата: 27.09.2022г.

Отговорен за одита:

Д.е.с., регистриран одитор Милита Христова



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Е-ИНВЕСТ АД

01.01.2021 - 31.12.2021

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
	Записан капитал	Законови	Неразпределена печалба			
1. Салдо в началото на отчетния период	1 184	129	56		1 369	
6. Финансов резултат за текущия период					116	116
7. Разпределение на печалба, в т.ч.:			(56)			(56)
- за дивиденди			(56)			(56)
11. Салдо към края на отчетния период	1 184	129			116	1 429
13. Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	1 184	129			116	1 429

Дата 26.06.2022

Съставител:

/Геновева Каменова/

Ръководител:

Заверил:

Управител :

Д.е.с., регистриран одитор Милита Христова

Отговорен за одита:

Д.е.с., регистриран одитор Милита Христова

АМЕЛИ ОДИТ ООД Дата: 27.09.2022г.



Приложение към годишния финансов отчет

1 Обща информация

Дружеството „Е-Инвест“ АД (Дружеството) има за основна дейност отдаване на имоти и вещи под наем, консултантска и експертна дейност в сферата на фирменото управление, маркетинга и инвестициите.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Агенцията по вписванията с ЕИК 148107123. Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, район Възраждане, бул. „Акад. Иван Гешов“ № 2Е.

Дружеството има едностепенна система на управление, състояща се от Съвет на директорите в следния състав:

- Петя Борисова Пеева
- Таня Борисова Пеева
- Станислав Дамянов Стаменов

Средно-списъчен брой на персонала за 2021 г., разпределен по категории е 14 служителя, трета категория труд.

Акционерният капитал на Дружеството е в размер на 1 184 хил.лв., разпределен на 1 184 брой поименни акции с номинална стойност 1 000 лв.

Разпределението на акционерния капитал на дружеството може да бъдат представено както следва:

	2021 Брой акциите	2021 %
Борис Петров Пеев	1 066	90.03%
Таня Борисова Пеева	118	9.97%

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Годишният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези финансови отчети са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по тяхната себестойност. Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията до толкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.5 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

2.6 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.7 Нематериални дълготрайни активи и разходи за научно изследователска и развойна дейност

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години
- Други 2 години

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.8 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Машины	3,33 години
• Транспортни средства	4,00 години
• Стопански инвентар	6,67 години
• Компютри	2,00 години
• Други	6,67 години

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.9 Отчитане на лизингови договори

При експлоатационните лизингови договори Дружеството:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

2.10 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са

преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

2.11 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производствена дейност или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- от персонала- независимо дали персоналет плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството, само при условие че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена

Те се отчитат като дългосрочни финансови активи и са представени на ред „Дългосрочни инвестиции“ в счетоводния баланс.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие с СС 16 „Дълготрайни материални активи“. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването им, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата или освобождаването и балансовата стойност на актива.

2.12 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството, финансови активи държани за търгуване, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.13 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката. Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност. При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.14 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация. Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала – такива като преоценка на земя – се отразяват директно в капитала.

2.15 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.16 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.17 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсация с акции или с дялове от собствения капитал. Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

2.18 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овердрафти, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи. Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност намалена с плащания по уреждане на задължението.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите платими на акционерите на Дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени от Съвета на директорите.

2.19 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата призната като провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка, Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност заобикаляща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.