



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2019 ГОДИНА

ПРИДРУЖЕН С

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА
И ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Април 2020 година

Съдържание

А. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено	3
Профил на Дружеството, структура на капитала и управителни органи	3
Преглед на дейността.....	3
Б. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултатите от дейността, имащи отношение към стопанската дейност	5
Избрани показатели за дейността.....	5
Резултати дейността.....	6
Човешки ресурси.....	7
Екологични ангажименти.....	8
В. Събития, настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет	8
Г. Перспективи за бъдещо развитие.....	10
Д. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност	10
Е. Клонове на Дружеството	10
Ж. Използвани от Дружеството финансови инструменти	10
Отговорност на ръководството	11
Финансов отчет към 31 декември 2019 година	
Доклад на независимия одитор	

А. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено

ПРОФИЛ НА ДРУЖЕСТВОТО, СТРУКТУРА НА КАПИТАЛА И УПРАВИТЕЛНИ ОРГАНИ

“Римакем” ЕООД гр. Девня е учредено през 2003 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело № 3326/2003 г. Регистрираният капитал при създаването му е 5 000 (пет хиляди) лева, разпределен в 50 (петдесет) равни дяла, всеки от които с номинална стойност 100 (сто) лева. През 2016 г. капиталът е увеличен с 300 хил. лева и към 31.12.2019 г. регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 305 хил. лева, разпределени на три хиляди и петдесет дяла с номинал от сто лева. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

“Римакем” ЕООД гр. Девня е дъщерно предприятие на “Агрополихим” АД - едноличен собственик на капитала. Дружеството се управлява и представлява от управителя – Красимир Георгиев Бербенков.

Дружеството осъществява непрекъснато техническо междурементно обслужване, планови предупредителни и аварийни ремонти на производствените инсталации, агрегати, съоръжения и машини, находящи се на производствената площадка на “Агрополихим” АД и изработва свързаните с тях заготовки и проектиране.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Анализ на пазарната среда и описание на основните рискове, пред които е изправено Дружеството

Основен клиент на Дружеството е дружеството майка – “Агрополихим” АД, като персоналят на Дружеството е специализиран в обслужване на специфичните производствени инсталации, агрегати, съоръжения и машини, находящи се на производствената площадка на “Агрополихим” АД. В този смисъл пазарната среда е благоприятна, тъй като Дружеството няма преки конкуренти. При наличие на свободен човешки ресурс Дружеството обслужва и външни фирми в региона, в който оперира. Конкурентни предимства на Дружеството са висококвалифицираните специалисти и специализираната техника, с която разполага.

Основни рискове, пред които е изправено предприятието

Ръководството носи отговорност за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството, създава политики за установяване на лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.



Основният нефинансов риск, пред който е изправено Дружеството, продължава да е свързан с намирането на персонал. Въпреки активното сътрудничество с различни технически и средни училища, проведените инициативи, практики, стипендиантски програми, както и изготвените презентации, лекции и работни казуси от наши специалисти, не могат да спрат тенденцията за липсата на кадри и неатрактивността на професии като машинни оператори (стругари, фрезисти, шлайфисти, заварчици), шлосери, котляри, ел. монтьори. Налага се наемането на работници без никакъв опит или от други области, и тяхното обучение и преквалификация за придобиване на професионални умения за работа с машини и ремонта им.

Основният финансов риск на Дружеството е ликвидният риск. Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, като прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Подробна информация относно управление на финансовия риск е представена в бележка 5 от финансовия отчет за 2019 г.

Преглед на дейността през годината

Основната дейност по поддръжка и ремонт на детайли, възли и машини за основния клиент Агрополихим АД продължи успешно и през изминалата година. По време на капиталния ремонт през 2019г. в един от основните цехове по идея на специалисти от Римакем и с приспособления собствено производство бе извършено за първи път в историята на цеха престъргване на опорни пръстени (бандажи). Този ремонт по своята същност бе уникален и много труден за реализация заради вида на опорната система, но приключи с много добър резултат. С тази операция по престъргване бяха преодолен проблемите със задвижването и удължихме функционалността с още един сезон на едно от основните съоръжения. Изработихме паропрегревател с характеристики 40Bar; 2800 C за нуждите на Агрополихим АД по всички правила и технически изисквания на ДАДТН. Усвоихме технология, защитихме процедура за огъване на 1800 заваряване на тръби от ф38 до ф56мм.

През ноември 2019г. закупихме нов струг за прецизно обработване на цилиндрични детайли. ТТ данни на машината дължина до 5 000мм; диаметър ф 500мм; тегло до 4 000кг. Започнахме основен ремонт на Козлови кран за складово стопанство на Агрополихим. Очакваме да приключи в края на месец май 2020г. Бяха закупени вертикална разстъргваща машина - щос за нестандартно големи детайли и голяма радиално пробивна машина с уникални възможности за работа под различни ъгли в пространството.

С общи усилия на различни направления от Дружеството - механо, кип и електро специалисти стигнахме до пускови операции на инсталация за пелети на Агрополихим.

През 2019г специалисти от КИП продължиха работа по друг голям проект за изграждането на зърнен терминал от дъщерното дружество на Агрополихим –Зърнен терминал Варна Запад АД.

Продължаваме да работим и по поръчки на външни фирми, като един от основните ни клиенти е Девня цимент АД, за който Дружеството възстановява ходови колела за кранове, редуктори, валове. За други клиенти извършваме ремонт селскостопанска техника, механична обработка на различни металоконструкции и нестандартни детайли. Работим и с редица по-малки клиенти, на които извършваме различни ремонтни услуги.

Б. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултатите от дейността, имащи отношение към стопанската дейност

Избрани показатели за дейността

Финансови показатели		2019	2018
Нетни приходи от продажби	хил. лв.	7,935	8,405
Брутен марж от продажби ¹	хил. лв. %	707 8.91 %	909 10.81 %
ЕВИТДА ²	хил. лв. %	159 2 %	293 3.49 %
ЕВИТ ³	хил. лв. %	2 0.03 %	151 1.80 %
Нетна печалба (загуба)	хил. лв. %	(9) (0.11 %)	126 1.50 %
Общо активи	хил. лв.	1,633	1,462
Дълг ⁴	хил. лв.	2,014	1,811
Собствен капитал	хил. лв.	(381)	(349)
Капиталови разходи	хил. лв.	184	213
Нефинансови показатели			
Отработени часове по клиентски поръчки		264,891	302,623

Финансови съотношения		2019	2018
Възвращаемост на инвестиция капитал (ROACE) ⁵	%	0.35 %	32.65 %
Възвращаемост на активите (ROA) ⁶	%	(0.58 %)	8.83 %
Дълг/Активи	%	123.33 %	123.87 %
Собствен капитал/Активи	%	(23.33 %)	(23.87 %)
Текуща ликвидност ⁷	коэф.	0.54	0.51

¹ Брутен марж от продажби – изчислява се като разлика между приходите от продажби на стоки и себестойността на продадените стоки, процентът на брутния марж се изчислява като същият се разделя на приходите от продажби на стоки.

² ЕВИТДА (earnings before interest, tax, depreciation and amortization) – финансов резултат преди нетни финансови разходи, данъци, амортизация.

³ ЕВИТ (earnings before interest and tax) – финансов резултат преди нетни финансови разходи и данъци.

⁴ Показателят включва краткосрочни и дългосрочни задължения, в т.ч. към свързани лица.

⁵ ROACE (return on average capital employed) – изчислява се като финансовият резултат преди нетни финансови разходи и данъци се раздели на усреднената величина на инвестиция капитал. Последният представлява разликата между общата сума на активите и краткосрочните задължения към трети лица.

⁶ ROA (return on assets) – изчислява се като нетната печалба (загуба) се раздели на усреднената стойност на активите.

⁷ Текуща ликвидност – съотношение между краткосрочните активи и краткосрочните пасиви.

Резултати от дейността

Нетните приходи от продажби намаляват през 2019 г. с около 6 % спрямо 2018 г. Това нетно намаление се състои от два компонента с противоположен ефект – от една страна е налице увеличение на часовата ставка за 2019 г., която води до увеличаване на приходите, а от друга страна са отработени по-малък брой часове през 2019 г. спрямо 2018, което води до намаление на приходите, като ефектът от намалението на броя на часовете е по-голям ефекта от увеличението на часовата ставка. Намалението на средносписъчния състав с около 25 души през 2019 г. спрямо 2018 е основната причина за по-малко отработените часове и съответно по-ниските приходи.

През 2019 г. Дружеството е изработило 262,260 часа спрямо 298,137 часа през 2018 г. по абонаментни и извън абонаментни поръчки на основния си клиент “Агрополихим” АД. Средномесечните отработени часове по този вид поръчки за 2019 г. бележат спад с около 12 %. Отработените часове по възложените от други клиенти поръчки за 2019 г. бележат спад с около 40 %, което е причината и за намаление на услугите от външни клиенти.

Динамиката на приходите от услуги по направления се вижда от следната таблица:

№	Направление	Стойност (хил. лв.) 2019 г.	Относ. дял в %	Стойност (хил. лв.) 2018 г.	Относ. дял в %	Ръст
1	Абонаментна поддръжка	7,750	97.67%	8,130	96.73%	
2	Извънабонаментна поддръжка и други поръчки	185	2.33%	275	3.27%	
	Всичко:	7,935	100.00%	8,405	100.00%	

Предвид намалените приходи, себестойността на извършените услуги намалява с около 4 % спрямо 2018 г., което е в по-ниска степен спрямо намалението на приходите. Ефектът от това е, че брутният марж през 2019 г. е по-малък - 9 % спрямо 11 % през 2018 г. Административните разходи намаляват с около 7 %, което основно се дължи на намалението на разходите за възнаграждения и други социални придобивки на персонала. През 2019 г. е реализирана загуба след данъци в размер на 9 хил. лв. спрямо печалба в размер от 126 хил. лева през 2018 г., като основната причина за това е, че брутната печалба през 2019 г. едва покрива административните разходи.

Коефициентът на обща ликвидност характеризира степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи. През 2019 г. коефициентът на ликвидност остава относително постоянен и бележи леко подобрение, но въпреки сравнително ниското му ниво, Дружеството няма ликвидни проблеми.

Общата стойност на активите на Дружеството към 31 декември 2019 г. нараства в абсолютна стойност със 171 хил. лв. спрямо 2018 г., което се дължи на увеличение и в текущите, и в нетекущите активи.

Общата стойност на пасивите към 31 декември 2019 г. в размер на 2,014 хил. лв. нараства с 203 хил. лева спрямо 2018 г., което се дължи основно на увеличените задължения към свързани лица. Търговските задължения бележат около 7 % спад в 2019 г., а нетекущите пасиви са относително постоянни. Начисленията за обезщетения за пенсиониране, включени в нетекущите пасиви са изчислени от лицензиран актюер. Детайлен анализ на чувствителността им е представен в бележка 20 от финансовия отчет.



Неблагоприятен финансов индикатор към 31 декември 2019 г. е отрицателният нетен оборотен капитал в размер на 598 хил. лв., като размерът му е намален спрямо 2018 г. с 44 хил. лв. в абсолютна стойност. Въпреки че към 31 декември 2019 г. и 2018 г. нетните активи на Дружеството са отрицателни, в размер на съответно 381 хил. лева и 349 хил. лева, Ръководството е уверено, че Дружеството ще може да продължи своята нормална дейност и да посреща своите задължения, като при необходимост може да получи финансова подкрепа и ресурси от едноличния собственик.

Човешки ресурси

През 2019 г. продължават добрите практики, започнали през предходните пет години в областта на управлението на човешките ресурси по отношение на осигуряване на безопасни и здравословни условия на труд, обучение и развитие на служителите и ръководителите, както и активно участие на компанията в образователния процес и различни инициативи на висши и средни училища от региона и страната.

Тенденцията от последните години за липса на кадри в областта на машиностроенето, като машинни оператори (стругари, фрезисти, шлайфисти, заварчици), шлосери, котляри се засилва поради липсата на учебни заведения, които да подготвят такива, както и поради непривлекателността на изброените професии. Налага се наемането на работници без никакъв опит или от други области и тяхното обучение и преквалификация, което е труден, скъпоструващ и продължителен процес. Предвид това, през 2019 г. акцентът отново е върху дейностите по развитие на човешките ресурси, и в частност обучение и развитие на персонала. Основната цел е чрез специфични вътрешни и външни обучения да се придобият нови професии и практически умения за: заварчици, машинисти на мостови и козлови кран, машинисти на подвижна работна площадка, монтьори на енергийни съоръжения, пътно-строителни машини и много други.

През 2019 г. за всички работници и служители в компанията са проведени и следните обучения:

- Обучения, свързани с нормативна база и регулации – провеждат се ежегодно за целия фирмен състав;
- Професионални обучения и специализирани технически курсове за различните отдели и технологични направления в дружеството;
- Поведенчески умения: емоционална интелигентност, ефективност в работата, ефективност на екипите, комуникации.
- Езикови и компютърни компетенции за работници и служители от различни цехове и отдели;

През 2019 г. са обучени около 100 души, като общата стойност на проведените обучения възлиза на 15 хил. лева.

Стартираният през 2018 г. Център за оценка и развитие на мениджърите от всички компании в групата на Дружеството-майка продължи през 2019 г. с провеждането на обучителна програма за развитие на лидерския потенциал в пет двудневни модула. Общо 10 участника от Римакем ЕООД бяха включени в центъра. На база на индивидуалните резултати от направената оценка на компетенциите и последващите интервюта с тях и изпълнителните директори, бяха предложени и разработени основните обучителни модули и програмата:

- Модул 1-ви – Комуникация, обратна връзка и умения за убеждаване;
- Модул 2-ри – Лидерство и управление на екипи;
- Модул 3-ти – Мениджърски функции: целеполагане, планиране, организиране, делегиране, управление на времето;
- Модул 4-ти – Развитие на хора, делегиране, менторство и мотивация;
- Модул 5 – Тиймбилдинг и индивидуално целеполагане за следващата година.

Продължава успешното сътрудничество между “Римакем” ЕООД и Технически университет - Варна. Експерти и ръководители от компанията участват като гост лектори в учебните занятия с презентации, лекции, бизнес казуси. През летните месеци “Римакем” ЕООД е избор за студентски стажове, не само от студентите на ТУ Варна, но и от други университети в страната, с които Дружеството е развило успешно сътрудничество.

Новите технологии, съвременните инвестиционни проекти и оборудване, високата експертиза на кадрите са важни за натрупване на адекватни практически умения.

Голям интерес от страна на български и чуждестранни студенти предизвикват Дните на отворени врати, а инициативата на Junior Achievement „Мениджър за един ден“ през октомври 2019 г. събра ученици и студенти, които имаха възможността да тестват своите умения и да планират кариерното си развитие.



Компанията се стреми да мотивира и стимулира персонала чрез различни материали и социални методи – отчитане на постигнатите резултати, предоставяне на допълнителни социални придобивки, подобряване условията на труд, осигуряване на необходимите технически средства и други.

Средно списъчният състав на персонала е сравнително постоянен като през 2019 г. е 225 души (за 2018 г.: 246 души).

Екологични ангажменти

При извършване на своята дейност Дружеството няма специфични екологични ангажменти, наложени от правни или регулаторни норми.

В. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Началото на 2020 г. беше белязано от пандемия в световен мащаб, причинена от вируса COVID-19. Почти всички държави в света бяха засегнати в различна степен и въведоха извънредни противоепидемични мерки, с които на практика блокираха живота, икономиката и дейността на огромен брой фирми в целия свят. Свободното движение на хора беше ограничено, което повлия на върху движението на стоките. В България беше въведено извънредно положение, в периода от 13 март до 13 май 2020 г., което доведе до ограничаване на икономическия живот в страната.

Икономическите въздействия от настъпилите събития включват:

- Прекъсване на нормалните бизнес операции, по-специално в „значително засегнатите страни“, които имат висок и/или бързо нарастващ процент темп на зараза;
- Значително нарушаване на бизнеса в „силно изложени сектори“ в световен мащаб, по-специално търговия и транспорт, пътувания и туризъм, хотелиерство, развлечения, спорт, производство, строителство и търговия на дребно; и
- Значително увеличение на икономическата несигурност, което се доказва от по-нестабилните цени на активите и валутните курсове и значителен спад на дългосрочните лихвени проценти в развитите икономики.

Въз основа на публично достъпна информация към датата, на която този финансов отчет е одобрен за издаване, включително на мерките, които вече са предприети от българското правителство, Ръководството на Дружеството е направило анализ на възможните ефекти в резултат на пандемията и наложените ограничения, и е разгледало различни сценарии по отношение на потенциалното развитие на епидемията и очакваното ѝ въздействие върху Дружеството и икономическата среда, в която то оперира.

Ръководството разглежда следните оперативни рискове, които биха могли да повлияят неблагоприятно на Дружеството:

- липса на персонал за продължителен период от време;
- прекъсване на доставките на стоки;
- свиване на обема на продажбите.

Ръководството на Дружеството е направило анализ на тези рискове и счита, че към настоящия момент, същите не оказват съществено влияние върху дейността на Дружеството а именно:

- По отношение на персонала – веднага след обявяване на извънредно положение в страната, ръководството на Дружеството прие и въведе незабавни противоепидемични мерки, с цел предпазване на дейността на Дружеството от най-сериозния бизнес риск, а именно – прекъсване на производствения процес и невъзможност за обслужване на клиентските поръчки, поради поставяне на болели служители и контактните им лица под карантина. Наред с въведените организационни и технически мерки (недопускане на рискови лица със симптоми на заразни заболявания, социално дистанциране, засилване на личната и общата хигиена на работното място), беше силно ограничен достъпът на външни лица на територията на производствената площадка. До настоящия момент не са установени случаи на заразени служители, както и не са декларирани случаи на заразени близки и роднини на служителите на Дружеството;

- По отношение на доставките – тъй като дейността на Дружеството е в сферата на ремонтните услуги, то не е силно зависимо от доставки на стоки или материали. Материалите, които използва в дейността си могат да се доставят от алтернативни доставчици, поради което рискът от забава на доставките или недостиг на материали е незначителен;

- По отношение на продажбите – Дружеството има един основен клиент, на който извършва услуги и реализира приходи под формата на абонаментно възнаграждение. Поради тази причина към настоящия момент не се наблюдава намаление в обема на продажбите и доколкото Дружеството успява да обслужва този основен клиент и той самият няма смущения в производствената си програма, причинени от COVID-19, ръководството счита, че продажбите на Дружеството няма да бъдат съществено засегнати от кризата;

Вследствие на предприетите мерки, дейността на Дружеството не беше сериозно засегната от развитието на пандемията. Ръководството на Дружеството очаква, че в резултат от мерките на правителството на Република България за съживяване на икономическия живот и действията на ръководството, дейността ще бъде напълно нормализирана.

Въпреки това, все още е налице риск от намаление или временно преустановяване поради карантина на дейността на основния клиент и влошаване на ликвидността на Дружеството вследствие от това. Следва да се отчете, че поради естеството на работата ремонтните дейности могат да се извършват и при временно спиране на производствения процес на клиентите, като времето на престой може да се използва за реализиране на отложени ремонтни дейности. Ръководството отчита рисковете и наблюдава обстоятелствата на дневна база. Дружеството използва собствени средства за финансиране, но е получило писмено уверение от Едноличния собственик, че в случай на необходимост ще оказва финансова помощ на Дружеството, така че то да може да погасява задълженията си и да продължи нормалната си дейност.

Въз основа на публично достъпна информация, текущите финансови показатели на Дружеството и с оглед на иницираните от ръководството действия, Ръководството не предвижда пряко, непосредствено и значително неблагоприятно въздействие на разпространението на COVID-19 върху Дружеството, неговите операции, финансово състояние и оперативни резултати. Не е възможно да се изключи обаче възможността неблагоприятното въздействие на удължените периоди на блокиране, тежестта и последващото въздействие на наложените мерки върху икономическата среда, в която Дружеството оперира, да се отрази неблагоприятно върху Дружеството и неговото финансово състояние и оперативни резултати в средносрочен и дългосрочен план.

Ръководството на Дружеството продължава да наблюдава внимателно ситуацията и ще отговори адекватно на настъпилите промени в обкръжаващата среда, за да ограничи въздействието на определени рискови обстоятелства, ако и когато настъпят.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за

издаване от Управителя.

Г. ПЕРСПЕКТИВИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Целите на Дружеството продължават да са насочени към по-ефективно обслужване на ремонтната дейност на активите на “Агрополихим“ АД, която се осъществява по договор за абонаментно обслужване, както и въвеждане на нови правила в заплащането при изпълнение на поръчки на външни клиенти без това да пречи на изпълнението на основната дейност. Очакванията на ръководството са през 2020 г. Дружеството да поеме и поддръжката на активите на изграждащия се зърнен терминал, собственост на друго свързано лице.

Очаквани инвестиции и доход от инвестиции

През 2020 г. ръководството на Дружеството не планира съществени инвестиции.

Развитие на персонала

И през 2020 година основен приоритет в областта на развитието на персонала е подобряване на професионалните умения и компетенции на работещите чрез предоставяне на допълнително обучение.

Предстоящи сделки от съществено значение за дейността на Дружеството

Няма планирани за 2020г. съществени или необичайни сделки, които да окажат значително влияние върху обичайната дейност на Дружеството.

Д. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Е. КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма клонове.

Ж. ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Използваните от Дружеството финансови инструменти, експозицията по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток, както и политиката на управление на финансовия риск за детайлно оповестени в бележки 23 и 5 от финансовия отчет.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

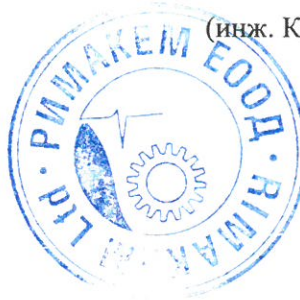
Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2019 г. на 27 април 2020 година.

Дата: 27 април 2020 г.

Управител:

(инж. Красимир Бербенков)



Римакс ЕООД

Финансов отчет
за годината, завършваща на 31 декември 2019
с доклад на независимия одитор

Съдържание

Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Бележки към финансовия отчет	7

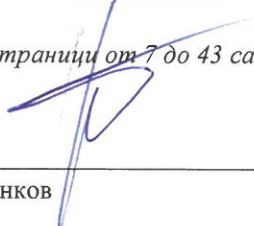
Доклад на независимия одитор

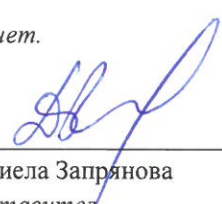
Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

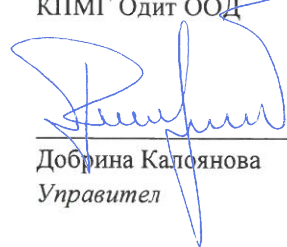
	Бележка	31 декември 2019	31 декември 2018
Активи			
Машини, съоръжения и оборудване	14	826	794
Нематериални активи	15	28	34
Отсрочени данъчни активи	13	64	58
Общо нетекущи активи		918	886
Материални запаси	16	90	71
Вземания от свързани лица	24	1	-
Търговски и други вземания	17	55	16
Пари и парични еквиваленти	18	569	489
Общо текущи активи		715	576
Общо активи		1,633	1,462
Собствен капитал			
Регистриран капитал	19	305	305
Печалби и загуби		(686)	(654)
Общо собствен капитал		(381)	(349)
Пасиви			
Доходи на наети лица	20	701	681
Общо нетекущи пасиви		701	681
Задължения към свързани лица	24	371	121
Търговски и други задължения	21	942	1,009
Общо текущи пасиви		1,313	1,130
Общо пасиви		2,014	1,811
Общо собствен капитал и пасиви		1,633	1,462

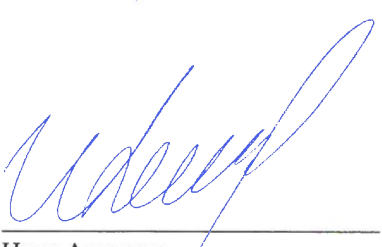
Бележките на страници от 7 до 43 са неразделна част от този финансов отчет.


 Красимир Бербенков
 Управител


 Даниела Запрянова
 Съставител

 Съгласно доклад на независимия одитор
 КПМГ Одит ООД


 Добрина Калоянова
 Управител


 Иван Андонов
 Регистриран одитор,
 отговорен за одита


Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2019	2018
Приходи от продажби	6	7,935	8,405
Себестойност на продажбите	7	(7,228)	(7,496)
Брутна печалба		707	909
Други приходи	8	-	1
Административни разходи	9	(705)	(759)
Печалба от оперативната дейност		2	151
Финансови разходи		(12)	(11)
Нетни финансови разходи	12	(12)	(11)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(10)	140
Разходи за данъци	13	1	(14)
Печалба (загуба) за периода		(9)	126
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекламифицирани в печалбата или загубата</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани приходи	20	(23)	(50)
Общо всеобхватен доход за периода		(32)	76

Бележките на страници от 7 до 43 са неразделна част от този финансов отчет.

Красимир Бербенков
УправителДаниела Запрянова
СъставителСъгласно доклад на независимия одитор
КПМГ ОДИТ ООДДобринка Калоянова
УправителИван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2018		305	(730)	(425)
Печалба за годината		-	126	126
Друг всеобхватен доход	20	-	(50)	(50)
Общо всеобхватен доход за годината		-	76	76
Баланс към 31 декември 2018		305	(654)	(349)
Баланс към 1 януари 2019		305	(654)	(349)
Печалба (загуба) за годината		-	(9)	(9)
Друг всеобхватен доход	20	-	(23)	(23)
Общо всеобхватен доход за годината		-	(32)	(32)
Баланс към 31 декември 2019		305	(686)	(381)

Бележките на страници от 7 до 43 са неразделна част от този финансов отчет.

Красимир Бербенков
Управител



Даниела Запрянова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор
КНМГ Одит ООД

Добринка Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита



Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

Бележка

2019

2018

Парични потоци от основна дейност

Постъпления от клиенти и други дебитори	9,975	10,199
Плащания към доставчици и кредитори	(3,730)	(3,680)
Плащания за заплати, осигуровки	(5,861)	(6,183)
Други плащания	(77)	(53)
Паричен поток от основната дейност	307	283

Платен корпоративен данък

(5)

(5)

Нетен паричен поток от основна дейност**302****278**

Парични потоци от инвестиционна дейност

Плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(222)	(235)
Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	3
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност	(222)	(232)

Нетен паричен поток от финансова дейност

-

-

Нетно увеличение на паричните наличности и еквиваленти

80

46

Парични наличности и еквиваленти към 1 януари

489

443

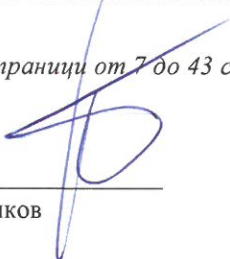
Парични наличности и еквиваленти към 31 декември

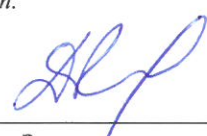
18

569

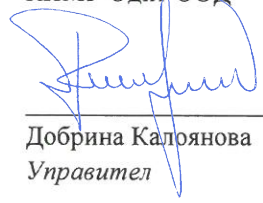
489

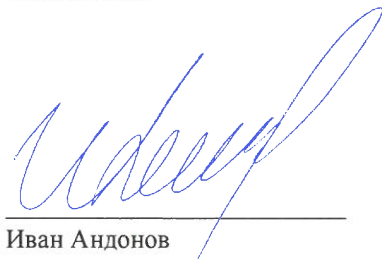
Бележките на страници от 7 до 43 са неразделна част от този финансов отчет.


 Красимир Бербенков
 Управител


 Даниела Запрянова
 Съставител

 Съгласно доклад на независимия одитор
 КПМГ Одит ООД


 Добрина Калоянова
 Управител


 Иван Андонов
 Регистриран одитор,
 отговорен за одита


Бел.	Стр.	Бел.	Стр.
1. Статут и предмет на дейност	8	14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	33
2. База за измерване	8	15. Нематериални активи	34
3. Значими счетоводни политики	9	16. Материални запаси	34
4. Определяне на справедливите стойности	26	17. Търговски и други вземания	35
5. Управление на финансовия риск	26	18. Пари и парични еквиваленти	35
6. Приходи от продажби	28	19. Регистриран капитал	35
7. Себестойност на продажбите	29	20. Доходи на наети лица	35
8. Други доходи	30	21. Търговски и други задължения	38
9. Административни разходи	30	22. Дължим корпоративен данък	38
10. Разходи за персонала	30	23. Финансови инструменти	38
11. Разходи по икономически елементи	31	24. Свързани лица	40
12. Финансови приходи и разходи	31	25. Събития след датата на финансовия отчет	41
13. Разходи за данъци	31		

Бележки към финансовия отчет**1. Статут и предмет на дейност**

Римакем ЕООД, гр. Девня е вписано в Търговския регистър на Варненския Окръжен съд по фирмено дело № 3326/ 2003 г., том 313, партиден № 17, страница 80, с ЕИК по Булстат: 103847457. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Девня п.к. 9160, Промислена зона, Административна сграда на "Агрополихим" АД. Към датата на изготвяне на финансовия отчет Дружеството се управлява и представлява от управителя Красимир Георгиев Бербенков. Единоличен собственик на капитала на Дружеството е Агрополихим АД. Крайно дружество-майка на Дружеството е Асид енд Фъртилайзърс Лтд., Британски Вирджински острови.

Предметът на дейност на Дружеството е свързан с непрекъснато техническо междурементно обслужване, планови, предупредителни и аварийни ремонти на производствени инсталации, агрегати, съоръжения и машини, както и изработване на свързаните с тях заготовки и проектиране.

2. База за изготвяне**(а) Съответствие**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 27 април 2020 г.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи, което е измерено по настояща стойност на задължението.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Финансовият отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(и) Преценки

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в Бележка 16 – Материални запаси, по отношение оценка до нетна реализируема стойност на материалните запаси.

Бележки към финансовия отчет**2. База за изготвяне (продължение)****(г) Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)****(ii) Несигурност в допусканията и оценките**

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в Бележка 20 по отношение оценката на задължение по план с дефинирани доходи и основните актюерски допускания.

(д) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

При оценката дали предположението за действащо предприятие в условията на настоящата макроикономическа рамка, ръководството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период, включително по отношение на потенциалните последици на развитието на COVID-19, което е оповестено в бележка 25 Събития след датата на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, потенциални източници на финансиране и др.

Към 31 декември 2019 г. нетните активи на Дружеството са отрицателна стойност в размер на 381 хил. лева (2018г.: 349 хил. лева). Също така, към 31 декември 2019 г. Дружеството има нетни текущи задължения в размер на 598 хил. лева (2018 г.: 554 хил. лева). Ръководството е уверено, че Дружеството ще може да продължи своята нормална дейност, като при необходимост може да получи финансова подкрепа и ресурси от едноличния собственик на капитала. Едноличният собственик на капитала – Агрополихим АД е изразило писмено становище от дата 27.04.2020 г., че в случай на необходимост ще оказва финансова помощ на Дружеството, така че то да може да погасява задълженията си и да продължи нормалната си дейност, за период от поне дванадесет месеца от датата на писменото становище.

Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2020 г. (виж също бележка 25).

3. Значими счетоводни политики

С изключение на промените, обяснени в Бележка 3 (а), Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Промени в счетоводните политики

Дружеството приложи първоначално МСФО 16 Лизинг към 1 януари 2019 г. Някои други нови стандарти също влизат в сила от 1 януари 2019 г., но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Промени в счетоводните политики (продължение)

• МСФО 16 Лизинг

Дружеството приложи МСФО 16 използвайки модифицирания ретроспективен подход. Съответно, съпоставимата информация, представена за 2018 г. не е преизчислена – представена е, както е била предходно отчетена, съгласно МСС 17 и свързаните разяснения. За всички лизингови договори Дружеството приложи опцията на модифицирания ретроспективен подход, съгласно МСФО 16 В.8 (б)(ii), съгласно която активите с право на ползване към 1 януари 2019 г. се признават в размер, равен на стойността на съответния пасив по лизинга. В резултат на това няма ефекти в натрупаните печалби и загуби към датата на първоначалното прилагане на стандарта. Детайлни оповестявания относно промените в счетоводните политики са оповестени по-долу. В допълнение, изискванията за оповестяване на МСФО 16 като цяло не са приложени към съпоставимата информация.

А. Определение за лизинг

В предходните периоди Дружеството определяше в началото на договора дали споразумението е или съдържа лизинг, съгласно КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*. Понастоящем Дружеството прави оценка дали договорът е или съдържа лизинг на база на определението за лизинг съгласно МСФО 16.

При преминаването към МСФО 16 Дружеството избра да приложи практическото улеснение да наследи оценката за това, кои трансакции са лизинг. Дружеството приложи МСФО 16 само към договорите, идентифицирани в предходни периоди като лизинг. Договорите, които не са идентифицирани като лизинги, съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 не се преразглеждат за това дали съдържат лизинг, съгласно МСФО 16. Съответно, определението за лизинг съгласно МСФО 16 е приложено само към договорите, които са сключени или променени на или след 1 януари 2019 г.

Б. Като лизингополучател

Дружеството наема като лизингополучател активи. Дружеството класифицираше в предходни периоди лизингите като оперативни или финансови на база на оценката си дали лизингът прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на Дружеството. Към началната дата на прилагане на стандарта Дружеството не е идентифицирало съществени договори за оперативен лизинг с неотменими лизингови вноски, по които да е страна, в резултат от което първоначалното прилагане на МСФО 16 не оказва влияние върху финансовия му отчет. Съответно не са отчетени ефекти от първоначалното признаване като корекция в началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2019 г., както и не са признати допълнителни лизингови задължения към същата дата.

i. Лизинги, класифицирани като оперативни, съгласно МСС 17

Дружеството е класифицирало в предходни периоди лизинги на активи като оперативни лизинги, съгласно МСС 17.

ii. Лизинги, класифицирани като финансови, съгласно МСС 17

Дружеството не е идентифицирало лизинги, които са били класифицирани като финансов лизинг, съгласно МСС 17.

Към началната дата на прилагане на стандарта Дружеството е лизингополучател по два договора за лизинг на активи, включващи офис помещения, транспортни средства и машини и оборудване, необходимо за дейността му, както и право на ползване на софтуерни лицензи. След като е направило анализ Дружеството е преценило, че за тези договори може да приложи позволените от МСФО 16 изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност, в резултат от което първоначалното прилагане на МСФО 16 не оказва влияние върху финансовия му отчет. Съответно не са отчетени ефекти от първоначалното признаване като корекция в началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2019 г., както и не са признати допълнителни лизингови задължения към същата дата, както е посочено в таблицата по-долу:

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Промени в счетоводните политики (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	1 януари 2019
Задължения по оперативни лизинги към 31 декември 2018 г.	344
Дисконтирани с диференциалния лихвен процент към 1 януари 2019 г.	-
Задължения по финансов лизинг, признати към 31 декември 2018 г.	-
– Изключение за признаване на лизинги на активи на ниска стойност	(7)
– Изключение за признаване на лизинги, чийто срок е по-малък от 12 месеца към датата на преминаване	(337)
– Опции за удължаване, за които е достатъчно сигурно, че ще бъдат упражнени	-
Пасиви по лизинг, признати към 1 януари 2019 г.	-

В. Като лизингодател

Дружеството не отдава под наем инвестиционни имоти, включително собствени имоти и активи с право на ползване.

• Други промени

Описаните по-долу промени, приложени от 1 януари 2019 г. не оказват влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

- Промени в МСФО 9: Характеристики на предплащане с отрицателна компенсация, в сила от 1 януари 2019 г;
- КМРСФО 23 Несигурност относно определяне на корпоративния данък, в сила от 1 януари 2019 г;
- Промени в МСС 28: Дългосрочни инвестиции в асоциирани дружества и съвместни предприятия, в сила от 1 януари 2019 г;
- Годишни подобрения към цикъла МСФО 2015-2017, в сила от 1 януари 2019 г.;
- Промени в МСС 19: Промени в плана, прекратяване или уреждане, в сила от 1 януари 2019 г.

(б) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват по валутния курс на датата на транзакцията. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута обичайно се отчитат в печалби и загуби.

От 1999 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към еврото (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 = EUR 1.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти

(i) Признание и първоначално измерване

Търговските вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансовите активи на Дружеството включват Търговски и други вземания и Парични средства, които са класифицирани като измервани по амортизирана стойност.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнесът и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в преходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие.

При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване), се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите активи на Дружеството включват търговски и други вземания и парични средства, които са класифицирани като измервани по амортизирана стойност. Финансовите активи по амортизирана стойност се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ, ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата. Финансовите пасиви на Дружеството включват финансови пасиви, класифицирани по амортизирана стойност.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Отписване

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърля правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да компенсира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(г) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за финансови активи оценявани по амортизирана стойност.

Загуба от обезценка на търговските вземания винаги се оценява в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент. ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент. Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни. Дружеството счита, че финансовият актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- просрочието е по-голямо от 90 дни.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи). ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктуриране на сума, дължима на Дружеството при условия, които Дружеството не би взело иначе под внимание; или
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него, например когато законовият давностен срок е изтекъл или при заличаване на контрагента. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че преносната стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разходите по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Обезценка (продължение)

(ii) Нефинансови активи (продължение)

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че преносната стойност на актива не надвишава преносната стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива.

Цената на придобиване на активите включва покупната цена, невъзстановими данъци и разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената от ръководството употреба. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от месеца, следващ датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, датата на която активът е завършен и е готов за употреба по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са, както следва:

	Полезен живот
Компютърна техника	5 години
Машини, съоръжения и оборудване	3-10 години
Транспортни средства	5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериалните активи, придобити от Дружеството, имащи ограничен полезен живот, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Разходите свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Нематериалните активи се амортизират на база линейния метод в печалби и загуби въз основа на очаквания срок на полезния им живот от месеца, следващ датата, на която са готови за употреба. Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са, както следва:

Софтуерни лицензи

Полезен живот
5-7 години

(ж) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализируема стойност.

Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно претеглена цена“, и включва разходи за придобиване на материалните запаси, мита и невъзстановими данъци, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние – в това число транспорт, застраховки, разходи за сертификация и др. Себестойността на материалните запаси включва и начислените обезценки за периода.

Незавършеното производство се оценява на база преките разходи на материали, външни услуги и труд, отнасящи се до неприключени към края на периода клиентски поръчки.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи, необходими за довършване на продукта и за осъществяване на продажбата.

(з) Регистриран капитал

Капиталът на Дружеството е разпределен в дялове. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрацията.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на наети лица

(i) Краткосрочни доходи на наети лица

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравното осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисления на съответните доходи, с които те са свързани.

Начисления за неползван платен годишен отпуск

Към края на отчетния период Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период, както и съответстващите на тези доходи разходи за социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

(ii) Дългосрочни доходи на наети лица

• Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в печалби и загуби текущо. Задълженията за превеждане на вноски по планове с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

• Планове с дефинирани доходи (обезщетения при пенсиониране)

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди, и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на наети лица (продължение)

(ii) Дългосрочни доходи на наети лица (продължение)

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж в Дружеството от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни brutни работни заплати. В допълнение, съгласно Колективния трудов договор (КТД), в случай, че работникът или служителът има натрупан стаж в Дружеството 15 години, обезщетението е в размер на 8 brutни заплати. За изплащане на завишеното възнаграждение е необходимо служителът да упражни правото си на пенсия в срок от два месеца от възникването му. Обезщетението се увеличава с по 30 лв. за всяка прослужена година непрекъснат трудов стаж в Дружеството.

В Бележка 20 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

Съгласно изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица Дружеството признава задължения за обезщетения при пенсиониране, които се изчисляват на базата на Кредитния метод на прогнозираните единици. Пенсионният ангажимент представлява настоящата стойност на дефинираното пенсионно задължение към датата на отчета за финансовото състояние. Настоящата стойност на дефинираното задължение се определя по прогнозните бъдещи изходящи парични потоци, дискантирани с определен лихвен процент.

Според изискването на стандарта процентът, с който ще се дискантира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, като обикновено се счита, че такъв процент носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така, като процент на дискантиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието. Процентът на дискантиране, който е използван при изчисляване задължението на работодателя към края на отчетния период е 1.25 % годишно за целия срок на задължението.

Чрез Кредитния метод на прогнозираните единици:

- се определя каква част от доходите се отнасят за текущия период и каква част за предходни периоди и се прави приблизителна оценка (актюерски предположения) относно демографските променливи (като текучество и смъртност на наетите лица) и финансовите променливи (като бъдещо нарастване на заплатите), които ще повлияят върху стойността на доходите;
- така определените доходи се дискантират с оглед определянето на настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи и разходите за текущ трудов стаж;

Разходите за текущ и минал трудов стаж и лихвата върху пасива по плана с дефинирани доходи се признават в печалбите и загубите за периода. Преоценките на пасива по плана с дефинирани доходи (актюерската печалба или загуба) се признават през другите всеобхватни доходи в неразпределената печалба. Пенсионните разходи се начисляват или отнасят в печалбите и загубите за периода на прослужване на съответните служители. Когато разходите за минал трудов стаж са вече установени, те се признават незабавно.

Сумата, отчетена в отчета за финансовото състояние, представлява настоящата стойност на задълженията на Дружеството за обезщетения при пенсиониране.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на наети лица (продължение)

(ii) Дългосрочни доходи на наети лица (продължение)

• Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(ii) Приходи

(i) Приходи от услуги

Дружеството оказва техническо междурементно обслужване. Според МСФО 15, ако услугите по един договор се изпълняват в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя на базата на относителната справедлива стойност на различните услуги. Общата стойност на възнаграждението за услуги се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени. Стойностите на продажните цени са определени според ценовия списък, по който Дружеството продава услугите в самостоятелни сделки.

Дружеството удовлетворява задължението за изпълнение на услугите и признава приходи от услуги с течение на времето, ако е спазен един от следните критерии:

- клиентът едновременно получава и консумира ползите от услугите;
- в резултат от дейността на Дружеството се създава или подобрява актив (например незавършено производство), който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива; или
- в резултат от дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.

За всяко задължение за изпълнение, удовлетворено с течение на времето Дружеството признава приходите с течение на времето, чрез измерване на напредъка (етап на завършеност), постигнат от него, към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. При измерването на напредъка целта е да се опише дейността на Дружеството по прехвърлянето на контрола върху услугите, които са обещани на клиента (т.е. удовлетворяване на задължението за изпълнение на предприятието). Дружеството прилага единен метод за измерване на напредъка за всяко задължение за изпълнение, удовлетворено с течение на времето, и то прилага този метод последователно за сходни задължения за изпълнение и при сходни обстоятелства. Етапът на завършеност за определяне на сумата на прихода, който да се признае се оценява на базата на анализ за извършената работа. В края на всеки отчетен период Дружеството измерва отново своя напредък към пълно уреждане на задължението за изпълнение, удовлетворено с течение на времето.

(ii) Приходи от наем

Приходите от наеми на активи се признават в печалби и загуби по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема. Приходи от наем от дадени за пренаемане от Дружеството имоти се признават като други доходи.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Приходи (продължение)

(iii) Продажба на материали и нетекущи активи

Печалбите или загубите, възникващи при продажбата на имот, машина или съоръжение, се формират от приходите от продажбата, балансовата стойност на актива към момента на отписването и разходите за продажба. Печалбите/ загубите се класифицират и представят нетно съответно като Други доходи / Други разходи. Аналогично се отчитат и продажбите на материали. Те се признават към определен момент, когато клиентът получи контрол върху тях.

(к) Лизинг

Политика приложима от 1 януари 2019 г.

Дружеството прилага МСФО 16 считано от 1 януари 2019 г. като е използван модифицираният ретроспективен подход и съответно съпоставимата информация не е преизчислена и продължава да бъде отчитана съгласно МСС 17 и КРМСФО 4. Детайли за счетоводната политика, съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 са отделно оповестени в буква (а) на бележка 3 по-горе.

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16. Тази политика се прилага за договори, които са сключени на или след 1 януари 2019 г.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизингът не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение, активът с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, ако са необходими, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Лизинг

Политика приложима от 1 януари 2019 г. (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирани плащания, включително фиксираните по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективният лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксираните по същество лизингови плащания.

Когато пасивът по лизинга се преоценява, по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(ii) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени.

Когато Дружеството е лизингодател, то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг, Дружеството прави обща оценка дали лизингът прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизингът е финансов, ако не, то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизингът е за основната част от икономическия живот на актива.

Лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг, се признават като приход в „други приходи“ на линейна база за срока на лизинга. Като цяло счетоводните политики, приложими за Дружеството като лизингодател в съпоставимия период не са по-различни от МСФО 16. През 2019 и 2018 г. Дружеството не е лизингодател по договори за лизинг.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Лизинг (продължение)

Политика приложима до 1 януари 2019 г.

Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението. Дружеството не е страна по договори за финансов лизинг.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението Дружеството определя дали то е или съдържа лизинг. Това е така, ако следващите два критерия са изпълнени:

- изпълнението на споразумението зависи от използването на определен актив или активи; и
- споразумение предава правото на ползване на актива(ите).

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалният лихвен процент на Дружеството.

(л) Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи включват банкови такси и комисионни, дължими при реализиране на банкови операции с търговски контрагенти. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се представят нетно или като финансови приходи, или като финансови разходи, в зависимост дали валутните курсови разлики представляват нетна печалба или нетна загуба.

Финансовите разходи включват и разходи за лихви от дисконтиране на задължението на Дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране.

(м) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденди.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Данъци върху дохода (продължение)

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(н) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, започващ на 1 януари 2019 и тяхното последващо прилагане е позволено. Въпреки това, тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет и Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- **Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки**

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и изискването е да бъдат приложени проспективно. Допустимо е и по-ранно прилагане. Измененията разясняват и уеднаквяват определенията за „съществен“ и дават насоки с цел подобряване на последователността при прилагането на концепцията, когато същата се използва в МСФО. Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано (продължение)

- **Изменения в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване**

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г., като са задължителни и се прилагат по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са директно повлияни от несигурността, свързана с реформата на междубанковия лихвен процент. Измененията предвиждат временно освобождаване от прилагане на специфичните изисквания по отношение на хеджиране към хеджиращите взаимоотношения и като резултат водят до това, реформата на междубанковия лихвен процент като цяло да не доведе до преустановяване на отчитането на хеджиране. Основните облекчения, предвидени в измененията са свързани с:

- изискване за „много вероятно“;
- компоненти на риска;
- проспективни оценки;
- ретроспективен тест за ефективност (за МСС 39);
- рециклиране на резерва от хедж на паричните потоци.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

- **Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО**

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г.

- **Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации**

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

- **МСФО 17 Застрахователни договори**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандартът няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

- Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

- Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи.

Бележки към финансовия отчет**4. Определяне на справедливите стойности**

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности.

Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава Дружеството оценява получените доказателства от трети страни за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1 – входящите данни са котираны цени (некоригирани) на активен пазар за идентични активи или пасиви, до които Дружеството има достъп към датата на оценяване;
- Ниво 2 – входящите данни са различни от цените на активен пазар, включени в ниво 1, които пряко или косвено са достъпни за наблюдение;
- Ниво 3 – входящите данни са ненаблюдаеми входящи данни за даден актив или пасив.

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в Бележка 23 Финансови инструменти.

5. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към тези финансови отчети.

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква то. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

Бележки към финансовия отчет**5. Управление на финансовия риск (продължение)****Кредитен риск**

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за съответната държава. Приходите се реализират основно от продажба на услуги към Дружеството-майка. Поради тази причина ръководството счита, че Дружеството не е изложено на кредитен риск.

Продажбите към други клиенти са със сравнително малък обем, като политиката е да се предоставят услуги само на клиенти с добра кредитна репутация, при които рискът от загуби в резултат от неплащане на задължението от клиента е минимален.

Към 31 декември 2019 г. година няма вземания на Дружеството от Дружеството-майка (Бележка 24). Към 31 декември 2019 г. 77 % от търговските вземания са концентрирани в един клиент (за 2018г.: 75%).

Към 31 декември 2019 и 2018 година Дружеството няма начислени обезценки на търговски и други вземания.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството да бъде засегнат. През 2019 и 2018 година Дружеството не е изложено на съществен пазарен риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на съществен валутен риск, тъй като не реализира продажби във валута, а покупките му са деноминирани само в лева и в редки случаи в евро.

Лихвен риск

Дружеството няма експозиции в лихвоносни финансови инструменти, поради което не е изложено на съществен лихвен риск.

Управление на капитала

Политиката на Ръководството е да се поддържа капиталова база, така че да се поддържа доверието на кредитори, клиенти и на пазара като цяло и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. През годината не е имало промени в стратегията за управлението на капитала на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

(а) Категории приходи

Дружеството генерира приходи от предоставяне на абонаментна поддръжка на оборудване и ремонтни услуги.

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Приходи от договори с клиенти	7,935	8,405
	<u>7,935</u>	<u>8,405</u>

(б) Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите от договори с клиенти се разбиват по основни географски пазари, основни продукти и време на признаване на приходите.

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Основни географски пазари		
България	7,935	8,405
	<u>7,935</u>	<u>8,405</u>
Основни линии продукти/услуги		
Абонаментна поддръжка за ремонти услуги	7,750	8,130
Извънабонаментна поддръжка за ремонтни и други поръчки	185	275
	<u>7,935</u>	<u>8,405</u>
Време на признаване на приходите		
Продуктите и услугите се прехвърлят към определен момент във времето	185	275
Продуктите и услугите се прехвърлят с течение на времето	7,750	8,130
	<u>7,935</u>	<u>8,405</u>

(в) Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Вземания, включени в „Търговски и други вземания“	14	7
Вземания, включени във „Вземания от свързани лица“	1	-
	<u>15</u>	<u>7</u>

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи (продължение)

(г) Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществени условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/ услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи съгласно МСФО 15
Приходи абонаментна поддръжка	Дружеството работи по договор за текуща абонаментна поддръжка на машини и съоръжения, собственост на Агрополихим АД. Абонаментните услуги се извършват текущо и непрекъснато според нуждите на клиента, поради което контролът върху тях се прехвърля в продължение на времето. Абонаментните услуги се фактурират веднъж месечно на база договорена фиксирана такса. Плащанията се извършват до 30 дни от датата на фактурата.	Приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите на база договореното с клиента възнаграждение. Свързаните разходи се признават в печалби и загуби, когато възникнат.
Извънабона- ментна поддръжка за ремонтни и други поръчки	Дружеството извършва ремонтни и други поръчки на външни клиенти, както и работи по извъндоговорни поръчки на Агрополихим АД. Контролът върху извършените услуги се прехвърля в момента на предаване на съответното изработено или ремонтирано изделие към клиента. Плащанията се извършват до 30 дни от датата на фактурата.	Приходите се признават към определен момент във времето, когато се прехвърли към клиента контрола от извършената услуга – обичайно това става при предаване на изработеното изделие.

7. Себестойност на продажбите

В хиляди лева	2019	2018
Материали	516	599
Външни услуги	691	751
Амортизации	148	135
Заплати	4,657	4,810
Социални осигуровки	847	833
Социални разходи и надбавки	385	346
Изменение на незавършеното производство	(22)	10
Други разходи	6	12
	<u>7,228</u>	<u>7,496</u>

Бележки към финансовия отчет

8. Други доходи

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Отписани компенсируеми отпуски	-	-
Печалба от продажба на ИМСО, в т.ч.:	-	1
<i>Приходи от продажба</i>	-	2
<i>Балансова стойност</i>	-	(1)
	<u>-</u>	<u>1</u>

9. Административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Материали	18	34
Външни услуги	168	163
Амортизации	9	7
Заплати	213	251
Социални осигуровки	41	42
Социални разходи и надбавки	174	181
Други	82	81
	<u>705</u>	<u>759</u>

В административните разходи за 2019 г. са включени разходи за одит в размер на 3 хил. лева (2018: 3 хил. лева).

10. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Заплати и възнаграждения	4,870	5,061
Разходи за социално осигуряване	888	875
Социални разходи и надбавки	317	311
Социални разходи превоз работници	242	216
	<u>6,317</u>	<u>6,463</u>

Към 31 декември 2019 г. в Дружеството работят 214 работници и служители (2018 г.: 249).

Бележки към финансовия отчет

11. Разходи по икономически елементи

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Суровини и материали	686	701
Разходи за външни услуги	889	914
Разходи за амортизация	157	142
Възнаграждения на наети лица	4,870	5,061
Разходи за осигуровки, надбавки и социални дейности	1,447	1,402
Изменение на незавършеното производство	(22)	10
Капитализирани разходи	(181)	(68)
Други разходи	87	93
	<u>7,933</u>	<u>8,255</u>
Себестойност на продажбите	7,228	7,496
Административни разходи	705	759
	<u>7,933</u>	<u>8,255</u>

12. Финансови приходи и разходи

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Финансови приходи	<u>-</u>	<u>-</u>
Разходи за лихви от дисконтиране на обезщетения за пенсиониране	(9)	(8)
Други финансови разходи	(3)	(3)
Финансови разходи	<u>(12)</u>	<u>(11)</u>
Нетни финансови разходи	<u>(12)</u>	<u>(11)</u>

13. Разходи за данъци

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Признати в печалби и загуби		
Текущ разход за данък	5	5
	<u>5</u>	<u>5</u>
Отсрочени данъчни разходи/(приходи)		
Възникване и възстановяване на временни разлики	(6)	9
	<u>(6)</u>	<u>9</u>
Общо разходи за данъци	<u>(1)</u>	<u>14</u>

Бележки към финансовия отчет

13. Разходи за данъци (продължение)

В хиляди лева	2019	2018
Равнение на ефективната данъчна ставка		
Печалба (загуба) за периода	(9)	126
Общо разходи за (приходи от) данъци	(1)	14
Печалба (загуба) преди облагане с данъци	(10)	140
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка за Дружеството	(1)	14
Общо разходи за данъци	(1)	14
Ефективна данъчна ставка	10 %	10 %

Приложимата за Дружеството данъчна ставка представлява законово определената ставка за корпоративния данък за 2019 и 2018 година, която е в размер на 10%.

Признати отсрочени данъчни активи

В хиляди лева	2019	2018
Машини, съоръжения и оборудване	(6)	5
Начисления за обезщетения при пенсиониране	38	33
Начисления за неизползвани отпуски	21	16
Доходи на наети лица	11	4
	64	58

Промени във временните разлики през годината

В хиляди лева	Салдо към 01.01.2019	Признати в печалби и загуби	Признати в ДВД	Салдо към 31.12.2019
Машини, съоръжения и оборудване	5	(11)	-	(6)
Начисления за обезщетения при пенсиониране	33	5	-	38
Начисления за неизползвани отпуски	16	5	-	21
Доходи на наети лица	4	7	-	11
	58	6	-	64

В хиляди лева	Салдо към 01.01.2018	Признати в печалби и загуби	Признати в ДВД	Салдо към 31.12.2018
Машини, съоръжения и оборудване	16	(11)	-	5
Начисления за обезщетения при пенсиониране	32	1	-	33
Начисления за неизползвани отпуски	14	2	-	16
Доходи на наети лица	5	(1)	-	4
	67	(9)	-	58

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

	Машини, съоръжения и оборудване	Компютърна техника	Транспортни средства	Други активи	Активи в процес на придобиване	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо към 1 януари 2018	1,356	69	41	15	4	1,485
Придобити активи	-	-	-	-	185	185
Трансфери	174	12	-	1	(187)	-
Отписани активи	-	(6)	-	-	-	(6)
Салдо към 31 декември 2018	1,530	75	41	16	2	1,664
Салдо към 1 януари 2019	1,530	75	41	16	2	1,664
Придобити активи	-	-	-	-	184	184
Трансфери	150	2	30	1	(183)	-
Отписани активи	(1)	(1)	-	-	-	(2)
Салдо към 31 декември 2019	1,679	76	71	17	3	1,846
<i>Амортизация</i>						
Салдо към 1 януари 2018	676	47	9	3	-	735
Амортизация за годината	121	10	8	1	-	140
Отписани активи	-	(5)	-	-	-	(5)
Салдо към 31 декември 2018	797	52	17	4	-	870
Салдо към 1 януари 2019	797	52	17	4	-	870
Амортизация за годината	128	8	13	2	-	151
Отписани активи	(1)	-	-	-	-	(1)
Салдо към 31 декември 2019	924	60	30	6	-	1,020
<i>Балансова стойност</i>						
Към 1 януари 2018	680	22	32	12	4	750
Към 31 декември 2018	733	23	24	12	2	794
Към 31 декември 2019	755	16	41	11	3	826

През 2019 и 2018 г. Дружеството инвестира в специализирани машини и оборудване на стойност съответно 150 хил. лева и 174 хил. лева, необходими за дейността му.

Бележки към финансовия отчет

15. Нематериални активи

В хиляди лева

	Лицензи и програмни продукти	Общо
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо към 1 януари 2018	10	10
Придобити активи	28	28
Салдо към 31 декември 2018	38	38
Салдо към 1 януари 2019	38	38
Придобити активи	-	-
Салдо към 31 декември 2019	38	38
<i>Амортизация</i>		
Салдо към 1 януари 2018	2	2
Амортизация за годината	2	2
Салдо към 31 декември 2018	4	4
Салдо към 1 януари 2019	4	4
Амортизация за годината	6	6
Салдо към 31 декември 2019	10	10
<i>Балансова стойност</i>		
Към 1 януари 2018	8	8
Към 31 декември 2018	34	34
Към 31 декември 2019	28	28

16. Материални запаси

В хиляди лева

	31 декември 2019	31 декември 2018
Материали	48	51
Незавършено производство	42	20
	90	71

Незавършеното производство включва разходи по ремонтни поръчки, които не са приключени към края на годината и разходи, които са разсрочени за следващия отчетен период.

Бележки към финансовия отчет

17. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Търговски вземания	14	7
Вземания по аванси	6	3
Разходи за бъдещи периоди	15	2
Други вземания	20	4
	<u>55</u>	<u>16</u>

Другите вземания към 31 декември 2019 г. включват 15 хил. лева, внесени по сметка на районен съд като залог по гражданско дело, по което Дружеството е ответник.

Финансовите инструменти на Дружеството към 31 декември 2019 и 2018 г. включват търговски и други вземания в размер на съответно 34 хил. лева и 11 хил. лева.

18. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Парични средства в брой	1	1
Парични средства по разплащателни сметки	568	488
	<u>569</u>	<u>489</u>

19. Регистриран капитал

Към 31 Декември 2019 и 2018 г. регистрираният дружествен капитал на Римакем ЕООД възлиза на 305 хил. лева, разпределен на три хиляди и петдесет дяла, всеки с номинал от сто лева. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Агрополихим АД.

20. Доходи на наети лица

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	681	622
Стойност на придобитите права през годината	70	71
Начислени лихви	9	8
Платени суми	(82)	(70)
Преоценки, в т.ч.:	23	50
<i>Актюерски (печалби)/загуби от промени в демографски предположения</i>	(105)	-
<i>Актюерски печалби (загуби) произтекли от опыта и действителността</i>	157	46
<i>Актюерски печалби (загуби) от промени във финансови предположения</i>	(29)	4
Салдо към 31 декември	<u>701</u>	<u>681</u>

Бележки към финансовия отчет

20. Доходи на наети лица (продължение)

Съгласно изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица, преоценките на обезщетенията при пенсиониране, които представляват Актюерски печалби и загуби произтекли от промяна в актюерските предположения, се признават като друг всеобхватен доход в неразпределените печалби. През 2019 и 2018 година сумата на признатите актюерски загуби е в размер на съответно 23 хил. лева и 50 хил. лева. Стойността на придобитите права през 2019 и 2018 година в размер на съответно 70 хил. лева и 71 хил. лева е призната в отчета за доходите като административни разходи и е представена в статията Други разходи. През 2019 и 2018 г. за изчисление на задълженията за обезщетения при пенсиониране са използвани услугите на лицензиран актюер.

Разходите признати в печалби и загуби са, както следва:

В хиляди лева	2019	2018
Разходи за текущи услуги	70	71
Лихви върху задължението	9	8
	<u>79</u>	<u>79</u>

Основните финансови предположения, използвани при изчислението на задълженията при пенсиониране са следните:

В хиляди лева	2019	2018
Дисконтов процент към 31 декември	1.25 %	1.25 %
Годишно нарастване на работната заплата	2.00 %	2.00 %

Към 31 декември 2019 г. използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- а) смъртност на населението на България през периода от 2016 до 2018 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- б) действащи към 31 декември 2019 г. условия за пенсиониране за осигурителен стаж и възраст при втора и трета категория труд.

На базата на предоставена информация за текуществото на персонала и наблюдаваното ниско текучество в предприятието, използваната при предходни оценки вероятност за напускане е преразгледана, като за текущата е използвана вероятност за напускане определена използвайки нормално разпределение съгласно формулата NORMDIST(време до пенсия; 22; 5; 1). Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Едно от основните използвани предположения в изчислението е, че нормативната база относно правото на пенсиониране няма да се промени в бъдеще.

Бележки към финансовия отчет

20. Доходи на наети лица (продължение)

Планът за дефинирани доходи излага Дружеството на следните актюерски рискове:

Инвестиционен риск	Според изискванията на МСС 19 настоящата стойност на задължението по плана с дефинирани доходи се изчислява като се използва дисконтов процент, който трябва да съответства на пазарните доходи от първокласни корпоративни облигации към датата на баланса. При условие, че в България няма добре развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Коефициентът на дисконтиране следва да отразява предполагаемия момент на изплащане на доходите. Очакваният среден бъдещ трудов стаж на служителите на Дружеството е 17 години. Ефективната годишна доходност на ценните книжа, издадени и гарантирани от Държавата с 10 годишен матуритет е до 0.65% годишно. Процентът на дисконтиране, използван при изчисляването на задължението на работодателя към 31.12.2019 год. е в размер на 1.25% годишно. Промяната в дисконтовият процент е един от най-съществените актюерски рискове.
Лихвен риск	Намаление на лихвения процент на Българските държавни ценни книжа ще се отрази върху дисконтовия процент и ще увеличи задължението по плана с дефинирани доходи.
Риск, свързан с дълголетие	Настоящата стойност на задължението по плана с дефинирани доходи се изчислява при отчитане на най-добрата приблизителна оценка на смъртността на наетите лица.
Риск, свързан със заплатата	Настоящата стойност на задължението по плана с дефинирани доходи се изчислява като се отчитат бъдещите заплати на наетите лица по плана. Увеличението на заплатите ще повиши задължението по плана.

Към всяка дата на финансовия отчет, ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за обезщетения при пенсиониране, платими при текущото ниво на възнагражденията. Настоящата стойност на задълженията за обезщетения при пенсиониране са представени като дългосрочен пасив, предвид общата им класификация като Дългосрочни доходи на персонала.

Анализ на чувствителността

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31 декември 2019 г., изчислен на база метод, който екстраполира ефекта върху задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, при разумна промяна в основните предположения към края на отчетния период.

Ефект в хиляди лева	2019 г.		2018 г.	
	Изменение на задължение по план с дефинирани доходи при		Изменение на задължение по план с дефинирани доходи при	
	Увеличение на предпол.	Намаление на предпол.	Увеличение на предпол.	Намаление на предпол.
Дисконтов процент – 0.5 % изменение	(28)	30	(32)	34
Бъдещо изменение на заплатите с 0.5 %	23	(23)	46	(46)
Вероятност за напускане в години (1 г. изменение)	(29)	27	(29)	27
Бъдеща смъртност (промяна продължителност на живот с 1 г.)	(9)	8	(7)	7

Бележки към финансовия отчет

21. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Търговски задължения	67	136
Задължения към персонала	385	275
Начисления за неизползвани отпуски	210	159
Задължения по социално осигуряване	131	109
Задължения към бюджета	149	325
Други	-	5
	<u>942</u>	<u>1,009</u>

Финансовите инструменти на Дружеството към 31 декември 2019 и 2018 г. включват търговски и други задължения в размер на съответно 67 хил. лева и 141 хил. лева.

22. Дължим корпоративен данък

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
В началото на периода	-	-
Начислен през периода	5	5
Платен през периода	<u>(5)</u>	<u>(5)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

23. Финансови инструменти

Финансови активи и пасиви

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Финансови активи по амортизирана стойност		
Търговски и други вземания	34	11
Вземания от свързани лица	1	-
Пари и парични еквиваленти	<u>569</u>	<u>489</u>
	<u>604</u>	<u>500</u>
Финансови пасиви по амортизирана стойност		
Задължения към свързани лица	371	121
Търговски и други задължения	<u>67</u>	<u>141</u>
	<u>438</u>	<u>262</u>

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск

Отчетната стойност на търговските и други вземания към 31 декември 2019 и 2018 година представлява максималната кредитна експозиция, на която е изложено Дружеството. Търговските и други вземания към 31 декември 2019 и 2018 година са от български контрагенти. Към 31 декември 2019 г. около 77 % от търговските вземания на Дружеството са концентрирани в един контрагент (2018 г.: 75 %).

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Търговски вземания	14	7
Други вземания	20	4
Вземания от свързани лица	1	-
Пари и парични еквиваленти	569	489
	604	500

Ликвиден риск

По-долу е представен възрастов анализ на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2019 и 2018 година.

31 декември 2019

<i>В хиляди лева</i>	Без матуритет	До 3 месеца	От 4 до 12 месеца	Над 12 месеца	Общо
Финансови активи по амортиз.стойност					
Парични средства	569	-	-	-	569
Търговски и други вземания	-	34	-	-	34
Вземания от свързани предприятия	-	1	-	-	1
	569	35	-	-	604
Финансови пасиви по амортиз.стойност					
Търговски и други задължения	-	(371)	-	-	(371)
Задължения към свързани лица	-	(67)	-	-	(67)
	-	(438)	-	-	(438)
Нетна експозиция	569	(403)	-	-	166

31 декември 2018

<i>В хиляди лева</i>	Без матуритет	До 3 месеца	От 4 до 12 месеца	Над 12 месеца	Общо
Финансови активи по амортиз.стойност					
Парични средства	489	-	-	-	489
Търговски и други вземания	-	11	-	-	11
	489	11	-	-	500
Финансови пасиви по амортиз.стойност					
Търговски и други задължения	-	(121)	-	-	(121)
Задължения към свързани лица	-	(141)	-	-	(141)
	-	(262)	-	-	(262)
Нетна експозиция	489	(251)	-	-	238

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

За Дружеството не възниква валутен риск, тъй като реализира продажбите си на българския пазар. Покупките му обикновено са деноминирани във функционалната валута, в редки случаи и в Евро, поради което Дружеството не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Единствените финансови активи на Дружеството, които са лихвени, са паричните средства по банкови сметки, които се олихвяват текущо съгласно политиката на банката. Към 31 декември 2019 и 2018 година Дружеството няма други лихвоносни финансови активи и пасиви, поради което не е изложено на лихвен риск.

Справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

- (i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2019 и 2018 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.
- (ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- търговски и други вземания (Бележка 17) и вземания от свързани лица (Бележка 24),
- търговски и други задължения (Бележка 21) и задължения към свързани лица (Бележка 24);
- парични средства (Бележка 18).

Ръководството счита, че посочените по-горе финансови инструменти отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности. През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

24. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружество-майка и крайно контролиращо дружество

Крайно контролиращо дружество е Асид енд Фъртилайзърс Лимитид – Британски Вирджински острови.

Дружеството има отношение на свързано лице с дружествата по общ контрол на Асид енд Фъртилайзърс Лимитид и дружества, върху които се упражнява контрол от ключов ръководен персонал. Свързани лица на дружеството са:

- Агрополихим АД – Едноличен собственик на капитала (Дружество – майка);
- Афер България ЕООД – 100% дъщерно дружество на Асид енд Фъртилайзърс Лимитид;
- Зърнен терминал Варна запад АД - дъщерно дружество на Агрополихим АД;
- Нитрополихим АД – свързано лице по линия на управление;
- Булком Видин ЕООД – свързано лице по линия на управление.

Заклучителните салда на вземанията и задълженията от/към свързани лица към края на годината са, както следва:

Бележки към финансовия отчет

24. Свързани лица (продължение)**Краткосрочни вземания и задължения**

В хиляди лева	31 декември 2019	31 декември 2018
Зърнен терминал Варна запад АД (търговски вземания)	1	-
Агрополихим АД (търговски задължения)	(371)	(121)

През 2019 и 2018 година Дружеството е реализирало продажби и покупки към/ от свързани лица, както следва:

В хиляди лева	2019	2018
Продажби		
Агрополихим АД (услуги и материали)	7,829	8,287
Зърнен терминал Варна запад АД (услуги)	8	-
Булком Видин ЕООД (услуги)	2	-
Афер България ЕООД	2	2
	7,841	8,289
Покупки		
Агрополихим АД (услуги, ИМСО и материали)	864	867
Нитрополихим АД (услуги)	-	1
Афер България ЕООД	4	2
	868	870

Дружеството счита за ключов управленски персонал управителя на Дружеството, както и ръководители със стратегически отговорности, включително директори, мениджъри и други ключови за управлението лица. Общата сума на възнаграждението на ключовия управленски персонал на Дружеството през 2019 година е 546 хил. лева (2018: 441 хил. лева).

Сроковете за плащания на вземания и задължения между свързани лица са 30 дни от датата на фактурата. Вземанията от свързани лица са необезпечени.

25. Събития след датата на финансовия отчет

Началото на 2020 г. беше белязано от пандемия в световен мащаб, причинена от вируса COVID-19. Почти всички държави в света бяха засегнати в различна степен и въведоха извънредни противоепидемични мерки, с които на практика блокираха живота, икономиката и дейността на огромен брой фирми в целия свят. Свободното движение на хора беше ограничено, което повлия и върху движението на стоките. В България беше въведено извънредно положение, в периода от 13 март до 13 май 2020 г., което доведе до ограничаване на икономическия живот в страната.

Икономическите въздействия от настъпилите събития включват:

- Прекъсване на нормалните бизнес операции, по-специално в „значително засегнатите страни“, които имат висок и/или бързо нарастващ процент темп на зараза;
- Значително нарушаване на бизнеса в „силно изложени сектори“ в световен мащаб, по-специално търговия и транспорт, пътувания и туризъм, хотелиерство, развлечения, спорт, производство, строителство и търговия на дребно; и
- Значително увеличение на икономическата несигурност, което се доказва от по-нестабилните цени на активите и валутните курсове и значителен спад на дългосрочните лихвени проценти в развитите икономики.

Бележки към финансовия отчет

25. Събития след датата на финансовия отчет (продължение)

Въз основа на публично достъпна информация към датата, на която този финансов отчет е одобрен за издаване, включително на мерките, които вече са предприети от българското правителство, Ръководството на Дружеството е направило анализ на възможните ефекти в резултат на пандемията и наложените ограничения, и е разгледало различни сценарии по отношение на потенциалното развитие на епидемията и очакваното ѝ въздействие върху Дружеството и икономическата среда, в която то оперира.

Ръководството разглежда следните оперативни рискове, които биха могли да повлияят неблагоприятно на Дружеството:

- липса на персонал за продължителен период от време;
- прекъсване на доставките на стоки;
- свиване на обема на продажбите.

Ръководството на Дружеството е направило анализ на тези рискове и счита, че към настоящия момент, същите не оказват съществено влияние върху дейността на Дружеството а именно:

- По отношение на персонала – веднага след обявяване на извънредно положение в страната, ръководството на Дружеството прие и въведе незабавни противоепидемични мерки, с цел предпазване на дейността на Дружеството от най-сериозния бизнес риск, а именно – прекъсване на производствения процес и невъзможност за обслужване на клиентските поръчки, поради поставяне на заболели служители и контактните им лица под карантина. Наред с въведените организационни и технически мерки (недопускане на рискови лица със симптоми на заразни заболявания, социално дистанциране, засилване на личната и общата хигиена на работното място), беше силно ограничен достъпът на външни лица на територията на производствената площадка. До настоящия момент не са установени случаи на заразени служители, както и не са декларирани случаи на заразени близки и роднини на служителите на Дружеството;
- По отношение на доставките – тъй като дейността на Дружеството е в сферата на ремонтните услуги, то не е силно зависимо от доставки на стоки или материали. Материалите, които използва в дейността си могат да се доставят от алтернативни доставчици, поради което рискът от забава на доставките или недостиг на материали е незначителен;
- По отношение на продажбите – Дружеството има един основен клиент, на който извършва услуги и реализира приходи под формата на абонаментно възнаграждение. Поради тази причина към настоящия момент не се наблюдава намаление в обема на продажбите и доколкото Дружеството успява да обслужва този основен клиент и той самият няма смущения в производствената си програма, причинени от COVID-19, ръководството счита, че продажбите на Дружеството няма да бъдат съществено засегнати от кризата;

Вследствие на предприетите мерки, дейността на Дружеството не беше сериозно засегната от развитието на пандемията. Ръководството на Дружеството очаква, че в резултат от мерките на правителството на Република България за съживяване на икономическия живот и действията на ръководството, дейността ще бъде напълно нормализирана.

Въпреки това, все още е налице риск от намаление или временно преустановяване поради карантина на дейността на основния клиент и влошаване на ликвидността на Дружеството вследствие от това. Следва да се отчете, че поради естеството на работата ремонтните дейности могат да се извършват и при временно спиране на производствения процес на клиентите, като времето на престой може да се използва за реализиране на отложени ремонтни дейности. Ръководството отчита рисковете и наблюдава обстоятелствата на дневна база. Дружеството използва собствени средства за финансиране, но е получило писмено уверение от Едноличния собственик, че в случай на необходимост ще оказва финансова помощ на Дружеството, така че то да може да погасява задълженията си и да продължи нормалната си дейност.

Бележки към финансовия отчет**25. Събития след датата на финансовия отчет (продължение)**

Въз основа на публично достъпна информация, текущите финансови показатели на Дружеството и с оглед на иницираните от ръководството действия, Ръководството не предвижда пряко, непосредствено и значително неблагоприятно въздействие на разпространението на COVID-19 върху Дружеството, неговите операции, финансово състояние и оперативни резултати. Не е възможно да се изключи обаче възможността неблагоприятното въздействие на удължените периоди на блокиране, тежестта и последващото въздействие на наложените мерки върху икономическата среда, в която Дружеството оперира, да се отрази неблагоприятно върху Дружеството и неговото финансово състояние и оперативни резултати в средносрочен и дългосрочен план.

Ръководството на Дружеството продължава да наблюдава внимателно ситуацията и ще отговори адекватно на настъпилите промени в обкръжаващата среда, за да ограничи въздействието на определени рискови обстоятелства, ако и когато настъпят.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя.



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
„Римакем“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 43 финансов отчет на „Римакем“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

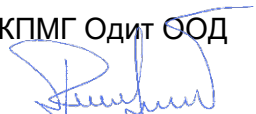
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи

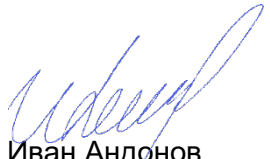
при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД


Добринка Калоянова
Управител


Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

26 юни 2020 г.

