

ДЖИ ПЛАСТ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на **ДЖИ Пласт ООД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДЖИ Пласт ООД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2020 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

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 достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 длъжници 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 длъжници 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.



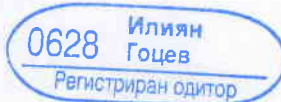
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- 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.
- достигаем 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.

Регистриран одитор:

Илиян Гоцев



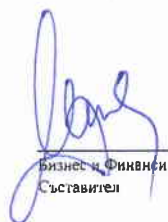
ул. Осми ноември 7
гр. Варна 9000

Дата: 11 юни 2021 г.

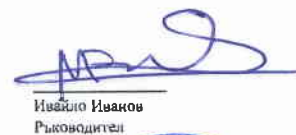
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДЖИ ПЛАСТ ООД
към 31.12.2020 г.

Актив	Раздели и групи	Сума (в хил.лв.)		Раздели и групи	Пасив	Сума (в хил.лв.)	
		Прев.	Текуща година			Прев.	Текуща година
	1	2	3	4		5	6
А. Непотекущи (дълготрайни) активи							
I. Нематериални активи	4	10	23	А. Собствен капитал			
II. Дълготрайни материални активи	5	1 595	1 276	I. Записан капитал			
III. Дългосрочни финансови активи	6	225	128	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
IV. Отсрочени данъци	7	5	1	III. Текуща печалба (загуба)			
Общо за раздел А:		1 835	1 428	Общо за раздел А:			
Б. Текущи (краткотрайни) активи							
I. Материални запаси	8	3 769	3 801	Б. Задължения, в т.ч.:			
II. Вземания	9	1 303	1 472	до 1 година			
III. Парични средства	10	100	3	над 1 година			
Общо за раздел Б:		5 172	5 276				
В. Разходи за бъдещи периоди	11	260	355				
СУМА НА АКТИВА		7 267	7 059	СУМА НА ПАСИВА			
				7 267 7 059			

Дата на съставяне: 03 юни 2021 год.


Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Управител: Димитричка Карачорова


Иванко Иванов
Ръководител



Съгласно одиторски доклад от дата: 14 юни 2021 г.


Илиян Гоцев
Регистриран одитор

0628 Илиян
Гоцев
Регистриран одитор

"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД
гр. Варна

**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**
на ДЖИ ПЛАСТ ООД
за 2020 г.

Наименование на разходите	Прим.	Сума (в хил. лв.)		Наименование на приходите	Прим.	Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	17	5 041	4 677	1. Нетни приходи от продажби	14	15 379	15 219
2. Разходи за персонала	18	580	1 389	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		38	58
3. Разходи за амортизация и обезценка	19	414	406	3. Други приходи	15	4	24
4. Други разходи	20	7 121	7 846	Общо приходи от оперативна дейност		15 421	15 301
Общо разходи за оперативна дейност		13 156	14 318	4. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи	16	3	-
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	21	5	5	5. Други лихви и финансови приходи	17	-	1
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	22	43	48	Общо финансови приходи		3	1
Общо финансови разходи		48	53	Общо приходи		15 424	15 302
7. Печалба от обичайна дейност		2 220	931				
Общо разходи		13 204	14 371				
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		2 220	931				
9. Разходи за данъци от печалбата	23	222	93				
10. Печалба		1 998	838				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		15 424	15 302	Всичко (Общо приходи)		15 424	15 302

Дата на съставяне: 03 юни 2021 год.

Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Управител: Димитричка Карачорова

Ивайло Иванов
Ръководител

Съгласно одиторски доклад от дата:

11 юни 2021 г.

Илиян Гоцев
Регистриран одитор

0628 Илиян Гоцев
Регистриран одитор

**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД**
гр. Варна



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет

за годината завършваща на 31 декември 2020 г.

Съдържание

1. Обща информация.....	3
2. База за изготвяне на годишния финансов отчет.....	3
3. Обобщение на съществените счетоводни политики.....	3
4. Нематериални активи.....	14
5. Дълготрайни материални активи.....	15
6. Дългосрочни финансови активи.....	16
7. Отсрочени данъци.....	16
8. Материални запаси.....	17
9. Вземания.....	17
10. Парични средства.....	18
11. Разходи за бъдещи периоди.....	18
12. Собствен капитал.....	18
13. Задължения.....	18
14. Нетни приходи от продажби.....	19
15. Други приходи от оперативна дейност.....	19
16. Разходи за суровини, материали и външни услуги.....	20
17. Разходи за персонала.....	21
18. Разходи за амортизация и обезценка.....	21
19. Други разходи за оперативна дейност.....	21
20. Разходи от обезценка на финансови активи.....	21
21. Разходи за лихви и други финансови разходи.....	21
22. Разходи за данъци от печалбата.....	21
23. Лизинг.....	22
24. Свързани лица.....	22
25. Анализ и управление на финансовия риск.....	23
26. Събития след края на отчетния период.....	25
27. Одобрение на финансовия отчет.....	25

1. Обща информация

ДЖИ Пласт ООД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202357704.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Хр. Смирненски No 30.

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от управителите Геннадий Гутев и Ивайло Иванов.

Предметът на дейност на Дружеството включва производство на профили за топлоизолационни системи и търговия със стъклофибърни мрежи.

За 2020 г. средно-списъчният състав на персонала в Дружеството е 37 работници и служители (31.12.2018 г.: 48).

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в Република България.

За 2020 година Дружеството се класифицира като малко предприятие съгласно чл. 19 от Закона за счетоводството и в съответствие с чл. 29, ал. 6 от същия закон, годишният финансов отчет се състои от съкратен баланс по раздели и групи, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период и края на предходната финансова година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил.лв.), освен ако е упоменато друго.

3. Обобщение на съществени счетоводни политики

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.1. Отчетна валута и ефекти от промените във валутните курсове

Отчетна валута на представяне на годишния финансов отчет на Дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1,95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се отчитат в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата.

Към 31 декември паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителния обменен курс на БНБ.

Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, първоначално изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се прилага историческият обменен курс към датата на сделката и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Непаричните позиции, които се отчитат по справедлива стойност, първоначално изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се прилага валутния курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, се отразяват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи без да се компенсират.

3.2. Приходи

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

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

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, се прехвърлят на купувача, не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, налице е икономическа изгода от сделката и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

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

Приходите от наеми от предоставяне на инвестиционните имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признават на база на линейния метод за периода на лизинга.

Приходи, създадени от ползването на активи на Дружеството от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признават, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и е налице икономическа изгода, свързана със сделката.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива. Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение. Приходите от дивиденди се признават, когато възникне правото за тяхното получаване.

3.3. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципа на начисляване.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите или ангажиментите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от курсови разлики по валутни операции, лихвени разходи, обезценка на финансови активи и банкови такси и комисионни.

3.4. Нематериални активи

Актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за нематериален актив съгласно СС 38, при придобиването му може надеждно да се оцени, от използването на актива се очакват икономически изгоди и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 700 лева.

Първоначалната оценка на нематериалните активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по себестойност и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност. Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация, е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, които могат да бъдат надеждно измерени, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване. Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на актива, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализуем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направени разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване. Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените нематериални активи се проверяват за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

3.5. Дълготрайни материални активи

Актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив съгласно СС 16, стойността на актива може надеждно

да се изчисли, Дружеството очаква да получи икономически изгоди свързани с актива и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 700 лева.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Когато дълготрайните материални активи са създадени в Дружеството, те се оценяват по себестойност. Получените в резултат на безвъзмездна сделка активи се оценяват по справедлива стойност. Получените активи в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон се оценяват от независими вещи лица, като първоначалната им оценка не може да бъде по-висока от тази на вещите лица и включва, и всички преки разходи. Когато придобиването на актива е в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Когато придобиването е в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанска дейност и сходна справедлива стойност, цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

3.6. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти се класифицират активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държани по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за използване при производството на продукция или оказването на услуги, доставката на материали, стоки или услуги, за административни цели, от персонала или за продажба в рамките на икономическата дейност на Дружеството.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността, съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло. За целта се обследват критерии като площ, възможност за отделяне на различните части и др.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, включително разходите по сделката.

След първоначалното признаване, инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване, в съответствие със СС 16 „Дълготрайни материални активи“.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизацията се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на инвестиционните имоти. Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Инвестиционните имоти се отписват при продажба или чрез встъпване във финансов лизинг или когато инвестиционните имоти са трайно изведени от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от тяхното освобождаване.

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс в групата на "Дългосрочните финансови активи".

3.7. Финансови инструменти

3.7.1. Финансови активи

Финансовите активи включват парични суми (парични средства) или договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие или размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия или инструмент на собствения капитал на друго предприятие или компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството и финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение и разходите по извършване на сделката. Не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

Финансов актив се признава единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

След първоначалното признаване, финансовите активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба, се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания от финансовите активи.

След първоначалното признаване, инвестициите, държани до настъпване на падеж и заемите и вземанията, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по себестойност финансовите активи, класифицирани като заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж.

Разликите от промените в оценките на финансовите активи (включително производните финансови инструменти) отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. Обезценката на финансовите активи се отчита като текущ финансов разход.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си активи единствено, когато договорените права по тях бъдат погасени, т.е., когато е налице реализиране на правата, отказ от правата или изтичане на срока за реализиране на правата.

Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на търговски вземания се включват в отчета за приходи и разходи в статия „Разходи от обезценка на финансови активи“.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са вземат предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловното право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.7.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват пасиви, които представляват договорно задължение за предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството.

Финансовите пасиви се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение и разходите по извършване на сделката.

Финансов пасив се признава единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите пасиви се признават на датата на уреждането.

След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност.

След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване, се оценяват по справедлива стойност.

Разликите от промените в оценките на финансовите пасиви (включително производните финансови инструменти) отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си пасиви единствено, когато договорените задължения по тях бъдат погасени, т.е., когато е налице уреждане на задълженията, отменяне на задълженията или изтичане на срока за уреждане на задълженията.

Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират. Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Дивиденди

Дивидентите, платими на едноличния собственик на капитала, се признават, когато те са одобрени от него.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство, продукцията и стоки. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализируема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализируема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали

преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Материалните запаси се отписват при тяхното потребление по метода на първа входяща – първа изходяща стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален се приема капацитетът, при който се определя средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет вследствие на планирана поддръжка.

3.9. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.10. Данъци от печалбата

Разходът за данъци от печалбата включва сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на финансовия отчет. Данъчната печалба (загуба) за периода се определя на база счетоводната печалба (загуба) за периода при прилагане изискванията и правилата на действащото данъчно законодателство.

Активите и пасивите по отсрочените данъци се отчитат като се прилага балансовият метод. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който Дружеството очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

Активите по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на:

- а) намаляеми временни разлики;
- б) пренасяне напред на неизползвани данъчни загуби, и
- в) пренасяне напред на неизползвани данъчни кредити.

Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадат намаляемите временни разлики, данъчните загуби или данъчните кредити. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадат намаляемите временни разлики, данъчните загуби или данъчните кредити.

Пасивите по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики. Пасивите по отсрочени данъци се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

3.11. Собствен капитал

Записаният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

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

3.12. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се оценяват на база на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на финансовия отчет. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен, размерът на провизиите представлява сегашната стойност на разходите, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. Към датата на всеки финансов отчет провизиите се преразглеждат и преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, провизиите се отписват.

Условни активи са възможни активи, които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството. Условните активи не се признават, но се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Условни задължения са възможни задължения, произлизащи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност. Условните задължения не се признават, но се оповестяват, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

3.13. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

3.13.1. Краткосрочни доходи

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 приходи и разходи в периода, в който е положен труд 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 здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от

неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

3.13.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между две и шест брутни работни заплати.

3.13.3. Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и сключените договори, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

3.14. Други задължения

Другите задължения на Дружеството са нефинансови пасиви, произтичащи от законови или подзаконови изисквания, които нямат договорен характер за Дружеството (данъците, такси, възнаграждения на персонала, осигурителни задължения и т. н.).

3.15. Лизинг

3.15.1. Финансов лизинг

Активи наети по финансовообвързани договори, за които Дружеството поема в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се отчитат при първоначалното им признаване със стойност, която в началото на лизинговия договор е равна на справедливата стойност на наетия актив или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Разликата между справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания,

ако те са по-ниски и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Финансовият разход за бъдещи периоди се отчита като текущ финансов разход за периода, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

3.15.2. Експлоатационен лизинг

Плащанията (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемател, се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Плащанията по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемодател, се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

3.16. Правителствени дарения и правителствена помощ

Получените правителствени дарения се отчитат първоначално като финансиране, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност. Правителствените дарения, получени от Дружеството като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им. Правителствени дарения, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от Дружеството база, свързана с условията на дарението.

Ако правителствено дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

3.17. Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на Дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от предишните; и
- прилагане на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Дружеството прилага промяната в счетоводната си политика с обратна сила, освен в случаите когато това е невъзможно. Всяка корекция вследствие на промяната се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите, в които това е невъзможно. По аналогичен начин се отчита и представя корекцията на фундаментални за финансовите отчети грешки. Като фундаментални се определят грешки, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че

финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното публикуване.

3.18. Обезценка на нетекущи активи

Балансовите стойности на активите подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубата от обезценка се признава като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отчита възстановяване на загубата от обезценка до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността. Възстановяването на загубата от обезценка се отчита като текущ приход от дейността.

4. Нематериални активи

Измененията в нематериалните активи през отчетния период са, както следва:

	Програмни продукти		Подобрения на наети активи		Други		Общо	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	17	17	23	23	16	16	56	56
Салдо на 31 декември	17	17	23	23	16	16	56	56
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	13	4	8	1	12	11	33	16
Начислена амортизация за годината	4	9	8	7	1	1	13	17
Салдо на 31 декември	17	13	16	8	13	12	46	33
Балансова стойност на 31 декември	-	4	7	15	3	4	10	23
Балансова стойност на 1 януари	4	13	15	22	4	5	23	40

Възприетият метод на амортизация на нематериалните активи е линеен. Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2020	2019
	%	%
Програмни продукти	50	50
Подобрения на наети активи	30-33	30-33
Други	20	20

Отчетните стойности на напълно амортизираните активи по групи са, както следва:

	2020 г.	2019 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Програмни продукти	17	-
Други	13	8
Общо	30	8

5. Дълготрайни материални активи

Измененията в дълготрайните материални активи през отчетния период са, както следва:

	Земи		Машини, произв. оборудване и апаратура		Компютърна техника и мобилни устройства		Транспортни средства		Други		Аванси и ДМА в процес на изграждане		Общо	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност														
Салдо на 1 януари	401	-	1 311	1 119	32	26	307	355	52	33	154	31	2 257	1 564
Придобити	-	401	288	202	4	6	27	-	12	19	524	146	855	774
Отписани	-	-	-	(10)	-	-	-	(48)	-	-	(141)	(23)	(141)	(81)
Салдо на 31 декември	401	401	1 599	1 311	36	32	334	307	64	52	537	154	2 971	2 257
Натрупана амортизация														
Салдо на 1 януари	-	-	756	447	24	14	186	177	15	8	-	-	981	646
Начислена амортизация за годината	-	-	337	309	7	10	43	58	8	7	-	-	395	384
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	(49)
Салдо на 31 декември	-	-	1 093	756	31	24	229	186	23	15	-	-	1 376	981
Балансова стойност на 31 декември	401	401	506	555	5	8	105	121	41	37	537	154	1 595	1 276
Балансова стойност на 1 януари	401	-	555	672	8	12	121	178	37	25	154	31	1 276	918

Предоставените аванси и дълготрайните материални активи в процес на изграждане към 31 декември включват:

- разходи за проектиране и строителство на нова производствена база – 43 хил.лв.;
- разходи за строителство на съоръжения – 33 хил.лв.;
- аванси за придобиване на инвестиционни имоти – 422 хил.лв.;
- аванси за придобиване на машини – 39 хил.лв.

Възприетият метод на амортизация на дълготрайните материални активи е линеен Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2020	2019
	%	%
Машини, производствено оборудване и апаратура	25 - 30	25 - 30
Компютърна техника и мобилни устройства	50	50
Транспортни средства	10-25	10-30
Други	15	15

Отчетните стойности на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи са, както следва:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Машини, производствено оборудване и апаратура	408	223
Компютърна техника и мобилни устройства	26	14
Транспортни средства	116	116
Други	2	-
Общо	552	353

Балансовата стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи, които са чужда собственост е, както следва:

	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Транспортни средства		-	82
Компютърна техника и мобилни устройства		1	1
Общо	25.2	1	83

Активите - чужда собственост са придобити по договори за финансов лизинг.

6. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи включват:

	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Инвестиционни имоти	6.1	122	128
Дългосрочни заеми	6.2	103	-
Общо		225	128

6.1. Инвестиционни имоти

Към 31.12.2020 г. инвестиционните имоти на Дружеството включват една сграда.

	Сгради	
	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	143	143
Салдо на 31 декември	143	143
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	15	10
Начислена амортизация за годината	6	5
Салдо на 31 декември	21	15
Балансова стойност на 31 декември	122	128
Балансова стойност на 1 януари	128	133

Към 31.12.2020 г. сумата на договорните задължения за покупка на инвестиционни имоти възлиза на 422 хил.лв. (Приложение 5).

Възприетият метод на амортизация на инвестиционните имоти е линеен. Използваната амортизационна норма на база оценка на полезния живот на актива е, както следва:

	2020 г. %	2019 г. %
Сгради	4	4

6.2. Дългосрочни заеми

Дългосрочните заеми включват:

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Предоставени заеми на несвързани лица, вкл. лихви	103	-
Общо	103	-

Предоставените заеми са необезпечени, с падеж през 2022 г. Договореният лихвен процент е 3% на годишна база.

7. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци и временните разлики, включват:

	2020		2019	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	43	4	-	-
Вземания	5	1	5	1
Общо	48	5	5	1

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2020 г. е, както следва:

	Салдо на 01.01.	Признати в печалбата/загубата	Салдо на 31.12.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	-	4	4
Вземания	1	-	1
Общо	1	4	5

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2019 г. е, както следва:

	Салдо на 01.01.	Признати в печалбата/загубата	Салдо на 31.12.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Вземания	-	1	1
Общо	-	1	1

8. Материални запаси

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Суровини и материали	909	1 088
Стоки	1 902	2 012
Продукция	394	367
Предоставени аванси	564	334
Общо	3 769	3 801

9. Вземания

	Приложение	2020	2019
		хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	26	1 285	1 259
Обезценка на вземания от клиенти		(5)	(5)
Вземания от клиенти, нетно		1 280	1 254
Предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица, вкл. лихви		-	100
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица, вкл. лихви	26	16	-
Данъци за възстановяване		6	118
Други		1	-
Общо		1 303	1 472

Предоставените краткосрочни заеми на свързани лица са необезпечени. Договорените лихвени проценти са 4% на годишна база.

Данъците за възстановяване включват:

	2020 г. хил. лв.	2019 г. хил. лв.
Надвнесен корпоративен данък	-	117
ДДС	5	1
Данък върху доходите на физически лица	1	-
Общо	6	118

10. Парични средства

Компонентите на паричните средства представени в счетоводния баланс са, както следва:

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Парични средства в брой	65	2
Парични средства по разплащателни сметки	35	1
Общо	100	3

Към 31.12.2020 г. върху паричните средства по разплащателни сметки е учреден залог като обезпечение по договори за банкови заеми (Приложение 13).

11. Разходи за бъдещи периоди

	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Наеми		235	317
Лихви и такси по заеми		14	22
Лихви по договори за финансов лизинг	25.2	-	1
Други		11	15
Общо		260	355

12. Собствен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е разпределен в 100 дяла с номинална стойност от 20 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците в Дружеството.

Съдружниците в Дружеството са, както следва:

	2020			2019		
	Дялове брой	Стойност хил.лв.	Участие %	Дялове брой	Стойност хил. лв.	Участие %
Генади Гутев	50	1	50%	50	1	50%
Ивайло Иванов	50	1	50%	50	1	50%
Общо	100	2	100%	100	2	100%

Движението на *неразпределената печалба* е, както следва:

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Салдо на 1 януари	3 763	3 169
Прехвърляне на печалба от предходната година	838	594
Разпределение на печалбата за дивиденди	(194)	-
Салдо на 31 декември	4 407	3 763

13. Задължения

	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Дългосрочни задължения			
Задължения по дългосрочни заеми от свързани лица	26	-	170
		-	170

Краткосрочни задължения

Краткосрочни банкови заеми		407	1 612
Краткосрочна част от задължения по договори за финансов лизинг	25.2	-	33
Краткосрочна част по дългосрочни заеми от свързани лица, вкл. лихви	26	67	227
Задължения към доставчици	25	209	310
Задължения към клиенти		78	49
Задължения към персонала		53	24
Осигурителни задължения		9	11
Данъчни задължения		37	20
		860	2 286
Общо		860	2 456

Към 31.12.2020 г. общата сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения е в размер на 407 хил. лв.

Условията по банковите заеми са, както следва:

Вид на кредита	Вид валу та	Договорена сума в хил.	Падеж	31.12.2020			31.12.2019		
				Дългосро чна част	Краткоср очна част	Общо	Дългосро чна част	Краткосроч на част	Общо
				хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Краткосрочни кредити									
Овърдрафт	евро	665	2021	-	373	373	-	1 207	1 207
Овърдрафт	лева	575	2021	-	34	34	-	405	405
Кредитна линия	евро	150	2021	-	-	-	-	-	-
Общо				-	407	407	-	1 612	1 612

Към 31.12.2020 г. овърдрафтите са договорени при лихвен процент определен на база РЛП+2,83%, но не по-малко от 2,38%. Кредитната линия е договорена при лихвен процент определен на база РЛП+2,15%, но не по-малко от 2,15%.

Задълженията по банковите заеми са обезпечени с ипотечи на недвижими имоти, собственост на свързани лица и с особен залог върху парични вземания на Дружеството за наличностите по банкови сметки при банката кредитор (Приложение 10).

Данъчните задължения включват:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Корпоративен данък	27	-
Данък върху доходите на физически лица	-	20
Окончателен данък по ЗДДФЛ	10	-
Общо	37	20

14. Нетни приходи от продажби

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажби на стоки	8 449	8 758
Приходи от продажби на продукция	6 910	6 440
Приходи от продажби на услуги	20	21
Общо	15 379	15 219

Приходите от продажби на услуги включват приходи от наеми.

15. Други приходи от оперативна дейност

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажби на ДМА	-	11
Приходи от получени застрахователни обезщетения	-	3

Приходи от неустойки	-	2
Приходи от продажби на материали	-	5
Приходи от отписани задължения	1	3
Други	3	-
Общо	4	24

16. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени дългосрочни заеми	3	-
Общо	3	-

17. Други лихви и финансови приходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени краткосрочни заеми	-	1
Общо	-	1

18. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за суровини и материали	4 055	3 906
Разходи за външни услуги	986	771
Общо	5 041	4 677

Разходите за суровини и материали включват:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Основни материали	3 663	3 470
Спомагателни материали	21	13
Разходи за опаковане и реализация	99	105
Горива	37	61
Ел. енергия	140	129
Резервни части и консумативи за служебни автомобили	28	32
Резервни части и консумативи за производствени машини	38	47
Материали за текущи ремонти	7	35
Други	22	14
Общо	4 055	3 906

Разходите за външни услуги включват:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Наеми	400	420
Транспортни услуги	462	223
Застраховки	41	38
Счетоводни, одиторски, юридически и консултантски услуги	43	39
Комуникационни услуги	8	8
Софтуерни услуги	-	1
Ремонтни услуги	1	9
Други	31	33
Общо	986	771

Приложение

25.1

19. Разходи за персонала

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи възнаграждения	523	1 308
Текущи осигурителни вноски	57	81
Общо	580	1 389

20. Разходи за амортизация и обезценка

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизации	414	406
Общо	414	406

21. Други разходи за оперативна дейност

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадени стоки	7 084	7 800
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	-	10
Балансова стойност на продадени материали	-	5
Разходи за командировки	2	17
Брак на материални запаси	16	10
Представителни разходи	-	1
Данъци и такси	4	2
Други	15	1
Общо	7 121	7 846

22. Разходи от обезценка на финансови активи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Обезценка на вземания	-	2
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	3
Общо	5	5

23. Разходи за лихви и други финансови разходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Лихви и такси по банкови заеми	25	24
Лихви по други заеми	11	16
Лихви по договори за финансов лизинг	1	2
Банкови такси и комисионни	6	6
Общо	43	48

24. Разходи за данъци от печалбата

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Текущ данък от печалбата – 10% (2019 г.: 10%)	226	94
Изменения на активите и пасивите по отсрочени данъци	(4)	(1)
Разход за данък от печалбата	222	93

25. Лизинг

25.1. Експлоатационен лизинг

Дружеството като лизингополучател

Експлоатационните лизинги са свързани с наети производствени и складови помещения, офиси и транспортни средства. Дружеството няма опция за придобиване на активите след изтичане на наемния срок.

Към 31.12.2020 г. общата сума на задълженията по договорите за експлоатационен лизинг е в размер на 28 хил.лв. (31.12.2019 г.: 63 хил.лв.).

Дружеството като лизингодател

Експлоатационните лизинги са свързани с отдаване под наем на инвестиционния имот.

Към 31.12.2020 г., балансовата стойност на активите предоставени по договори за експлоатационен лизинг е в размер на 122 хил. лв. (2019 г.: 128 хил.лв.).

Към 31.12.2020 г., общата сума на вземанията по договори за експлоатационен лизинг е в размер на 49 хил.лв. (31.12.2019 г.: 25 хил.лв.).

25.2. Финансов лизинг

Дружеството като лизингополучател

Към 31.12.2020 г. Дружеството е лизингополучател по договори за финансов лизинг на мобилни устройства.

Към 31.12.2020 г. балансовата стойност на активите, получени по договорите за финансов лизинг е в размер на 1 хил. лв. (31.12.2019 г.: 83 хил.лв.).

Към 31.12.2019 г. Дружеството няма задължения по договори за финансов лизинг (31.12.2019 г.: 33 хил.лв.).

Сумата отразена като финансови разходи за бъдещи периоди, по договори за финансов лизинг е, както следва:

	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Салдо към 01.01.		1	3
Признати в текущите разходи за лихви	23	(1)	(2)
Салдо към 31.12.		-	1

26. Свързани лица

Не са налице взаимоотношения със свързани лица, при които е налице контрол.

Сделките и неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2020 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Джи Груп БГ ООД	предоставени заеми	11	11	-
	покупки на услуги	135	-	-
Обдах България ЕООД	покупки на услуги	18	-	-
		x	11	-

Към 31.12.2020 г. свързаните лица са предоставили обезпечения и са съдължници по договори за банкови кредити на Дружеството.

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2019 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Джи Груп БГ ООД	покупки на услуги	45	-	34
Обдах България ЕООД	покупки на услуги	17	-	-
		х	-	34

Към 31.12.2019 г. свързаните лица са предоставили обезпечения и са съдължници по договори за банкови кредити на Дружеството.

Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

Съставът на членовете на органите на управление на Дружеството е оповестен в Приложение 1.

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2020 г.

Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Предоставени заеми	5	5	-
Получени заеми	-	-	65
Лихви по получени заеми	2	-	2
Продажби на услуги	15	37	-
Общо	х	42	67

Получените заеми включват необезпечени заеми с падежи през 2021 г. Лихвите по заемите са в размер на 4% годишно.

Към 31.12.2020 г. членовете на органите на управление са предоставили обезпечения и са солидарни длъжници по договори за банкови кредити на Дружеството.

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2019 г.

Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Получени заеми	263	-	396
Лихви по получени заеми	39	-	1
Продажби на услуги	16	19	-
Общо	х	19	397

Получените заеми включват необезпечени заеми с падежи през 2020 и 2021 г. Лихвите по заемите са в размер на 4% годишно.

Към 31.12.2019 г. членовете на органите на управление са предоставили обезпечения и са солидарни длъжници по договори за банкови кредити и финансов лизинг на Дружеството.

27. Анализ и управление на финансовия риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на валутен риск, лихвен риск, кредитен и ликвиден риск, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Управлението на риска се осъществява текущо от управителите. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Финансови активи по амортизируема стойност, в т.ч.:			
Вземания от клиенти	9	1 280	1 254
Предоставени краткосрочни заеми	9	16	100
Парични средства	10	100	3
Общо финансови активи		1 396	1 357

Финансови пасиви	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Финансови пасиви по амортизируема стойност, в т.ч.:			
Банкови заеми	13	407	1 612
Задължения по заеми от свързани лица	13	67	397
Задължения към доставчици и клиенти	13	287	359
Общо финансови пасиви		761	2 368

Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заеми и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, поради факта, че има задължения по банкови заеми с плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти, предоставени заеми и депозирание на парични средства. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

Финансови активи – балансови стойности:	2019 хил. лв.	2019 хил. лв.
Вземания от клиенти	1 280	1 254
Предоставени краткосрочни заеми	16	100
Парични средства (без парични средства в брой)	35	1
Общо	1 331	1 355

Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени

ситуации. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на счетоводния баланс. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

31 декември 2020 г.	Текущи		Нетекущи		Общо
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.
Банкови заеми	407	-	-	-	407
Заеми от свързани лица	67	-	-	-	67
Задължения към доставчици и клиенти	287	-	-	-	287
Общо	761	-	-	-	761

31 декември 2019 г.	Текущи		Нетекущи		Общо
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.
Банкови заеми	1 612	-	-	-	1 612
Заеми от свързани лица	-	227	170	-	397
Задължения към доставчици и клиенти	359	-	-	-	359
Общо	1 971	227	170	-	2 368

28. Събития след датата на финансовия отчет

Дружеството е предоговорило удължаване на крайните срокове за погасяване на краткосрочните си банкови кредити (Приложение 13) до м. юни 2022 г.

До датата на която финансовия отчет е одобрен за публикуване са разпределени дивиденди, общо в размер на 100 хил.лв.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на финансовия отчет до датата, на която финансовият отчет е одобрен за публикуване, които да изискват допълнителни оповестявания или корекции във финансовия отчет на Дружеството.

29. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е приет и одобрен за публикуване от ръководството на Дружеството на 03 юни 2021 год.



Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Управител: Димитричка Карачорова

**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД
гр. Варна**



Ивайло Иванов
Ръководител

