Приложение към Годишният финансов отчет на „Тех-ко" ООД за 2020 г.

I. Информация за дружеството

1. Правен статут

"Тех-ко " ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър с ЕИК 831532169.

Седалището и адресът на управление на дружеството са Република България, град София, ул. „Мара Бунева" № 99.

Капиталът на дружеството е в размер на 5 хил. лева и е изцяло внесен. Същият се състои от 100 дяла с номинална стойност 50 лева за всеки дял.

Капиталът е разпределен както следва:

Притежател на дяловете	Брой дялове	Стойност за 1 дял в лева	Стойност в хил. лева
Маргарит Атанасов Мечев	66	50	3,3
Пею Георгиев Байлов	34	50	1,7
Общо	**100**		**5**

Управител на дружеството е Маргарит Атанасов Мечев.

2. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е свързан с: продажба на резервни части и принадлежности за моторни превозни средства; ремонт и сервиз на моторни превозни средства; отдаване под наем на собствени помещения; транспортна дейност в страната.

Няма промяна на основния предмет на дейност на дружеството спрямо предходната отчетна година.

Дружеството няма регистрирани клонове, но притежава участие в капитала на долупосоченото дружество до 30.06.2020 г. както следва:

Наименование и седалище на дружеството	Дял от капитала
"Техсофт"ООД, София , ул. „Оборище" № 79, ет.4.	50% от капитала

Тех-ко ООД е предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие и посоченото в таблицата по-горе предприятие.

Консолидираният финансов отчет ще бъде публично на разположение на трети лица, на адрес: град София, ул. „Мара Бунева" № 99 .

II. Счетоводна политика на дружеството

1. База за изготвяне на Годишният финансов отчет (ГФО)

(а) Съответствие

Дружеството осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство. Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет с общо предназначение и е изготвен в съответствие със Закона за Счетоводството и Националните

Счетоводни Стандарти (НСС), приложими в Република България.

(б) База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие, изхождайки от предположението, че дружеството ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Ефектите от COVID-19 са незначителни за дружеството и не са довели до събития или условия, които биха могли да поставят под значително съмнение способността му да оперира като действащо предприятие. В тази връзка, използваният от ръководството принцип на действащото предприятие при изготвянето на финансовия отчет продължава да бъде подходящ, тъй като към датата на одобрение на финансовия отчет, няма индикации за съществено повлияване на принципа-предположение за действащо предприятие.

Базата за оценяване, използвана при изготвяне на финансовия отчет е историческата цена. Не са компенсирани активи и пасиви.

Позициите, които се представят във финансовия отчет, се признават и оценяват в съответствие със следните принципи:

1. действащо предприятие - предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
2. последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовия отчет;
3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. начисляване - предприятието изготвя финансовия си отчет, с изключение на отчета за паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
6. същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовия отчет, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
7. компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
8. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
9. оценяване на позициите, които са признати във финансовия отчет, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност.

(в) Дата на изготвяне на отчета

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 година, е изготвен на 25.05.2021 година.

(г) Период

Настоящият годишен финансов отчет се отнася за периода от 01 януари 2020 година до 31 декември 2020 година. Периодът, обхванат в годишния финансов отчет е една календарна година, завършваща на 31.12.2020 година.

д) Отчетна валута и валута на представяне

Българският лев е отчетната валута, в която е представен финансовия отчет на дружеството. Финансовата информация, съдържаща се в годишния финансов отчет, е представена в хиляди лева.

2. Значими счетоводни политики

Възприетите от дружеството структура, форма и съдържание на съставните части на годишният финансов отчет са:

- Счетоводен баланс (СБ) - съгласно Приложение № 1 към СС 1 - Представяне на финансови отчети;
- Отчет за приходи и разходи (ОПР) - съгласно Приложение № 2 към СС 1 - Представяне на финансови отчети;
- Отчет за собствения капитал (ОСК) - съгласно Приложение №4 към СС 1 - Представяне на финансови отчети;
- Отчет за паричния поток (ОПП) - съгласно Приложение №1 към СС 7 - Отчети за паричните потоци;
- Приложение - съгласно изискванията на СС 1 - Представяне на финансови отчети.

Всяка съществена статия се представя в ГФО отделно.
Счетоводната политика е определена от ръководството до началото на отчетния период, в съответствие с:

- принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти;
- вътрешните актове на предприятието, отразяващи неговата специфика,

и е прилагана последователно през различните отчетни периоди.

През 2020 г. тя не е променяна спрямо предходните отчетни периоди.

(а) Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година. Сравнителните данни в Счетоводния баланс, в Отчета за приходи и разходи и в Отчета за собствения капитал, са представени съобразно утвърдените форми в СС 1 - Представяне на финансови отчети, а тези в Отчета за паричния поток са представени съобразно разпоредбите и формата на СС 7 - Отчети за паричните потоци. В приложението към ГФО е оповестена сравнителна информация за предходната година. Не са настъпили събития, които да налагат корекции на сравнителните данни спрямо тези, отчетени в ГФО за 2019 г.

(б) Операции с чуждестранна валута

При първоначалното признаване, сделка в чуждестранна валута, с изключение на тези

за покупка и продажба на валута, се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката или операцията. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата. В ГФО, паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута като се прилага заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 година (1 евро = 1,95583 лв.). Дружеството отчита позиции в чуждестранна валута в евро. 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 ОПР като текущи финансови приходи и разходи. Валутните преоценки се правят в края на отчетния период.

(в) Приходи

Приходите се признават, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени.

Приходите, които се представят във финансовият отчет се признават и оценяват на базата на принципа за текущо начисляване. Приходът се признава, когато:

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

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

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките;
- продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходът не се признава.

Приходът, свързан с извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на финансовия отчет, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя чрез проверка на извършената работа.

Приходите от продажба на дълготрайни активи се представят в Отчета за приходите и разходите некомпенсирано: брутни приходи от продажбата и балансова стойност на продадените активи.

Приходите от лихви се признават текущо, пропорционално на времевата база, отчитаща ефективния доход от актива и включват разликата между отчетната стойност на вложението и сумата му на падежа.

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

(г) Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на базата на принципите за текущо начисляване и съпоставимост, независимо от паричните плащания за тях. Разходите се признават, когато могат да бъдат надеждно изчислени. Разходите за бъдещи периоди се признават като текущ разход в периода, за който се отнасят и включват разходи за застраховки на активи и персонал, абонаментно обслужване и услуги с бъдещо проявление (реализиране).

Финансовите разходи включват курсови разлики от валутни операции и разходи за банкови такси.

Финансовите приходи и разходи се включват в Отчета за приходите и разходите като се посочват поотделно.

Приходите и разходите от сделките и събитията се отразяват чрез документиране на всяка стопанска операция с първичен счетоводен документ в момента на тяхното възникване. Спазва се принципът за съпоставимост на приходите с разходите.

д) Дълготрайни материални активи

Дружеството класифицира материалните активи като дълготрайни, когато придобива и притежава установими нефинансови ресурси:

- които имат натурално веществена форма;
- които се използват за производство, продажба на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели;
- които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- даващи възможност стойността на актива да бъде надеждно изчислена;
- от използването на които дружеството очаква да получи икономически изгоди.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е в размер на 700 (седемстотин) лева.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, която се формира от покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, плюс всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в настоящия му вид и местоположение. Дълготрайните материални активи, създадени в дружеството първоначално се оценяват по себестойност. След първоначалното им признаване те се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценки. С последващите разходи, свързани с отделен ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на възникване.

В края на всеки отчетен период ръководството преценява необходимостта от обезценка на дълготрайните активи, а именно, дали балансовите стойности на дълготрайните активи не са по-високи от тяхната нетна реализуема стойност.

Методи на амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи, както и предоставените аванси за ДА, не се амортизират. Активите се амортизират от месеца, следващ датата на придобиване, а за активите придобити по стопански начин, от месеца когато активът е въведен в експлоатация.

Очакваният полезен живот на дълготрайните активи е определен, както следва:

Наименование на отделните групи/категории активи	Полезен живот в години
сгради и конструкции	25
машини и оборудване	4
съоръжения	25
транспортни средства	4
апаратура и компютри	2
други нетекущи материални активи	до 7

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Всички изменения в дълготрайните активи, настъпили през отчетния период, са посочени в Приложение № 5 към СС 1 – „Справка за дълготрайните (дългосрочните) активи", която представлява неразделна част от годишния финансов отчет на дружеството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на земи и сгради, машини, съоръжения и други подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикации, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се намалява до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от отписване на дълготрайни активи

Земи и сгради, машини, съоръжения и други се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на дълготрайни активи при продажбата им се отчитат както следва: разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба.

Не се отписват активи, когато се извеждат временно от употреба. Разходите за 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 ДМА за обезценка по реда на СС 36 – Обезценка на активи.

(е) Нематериални активи

Дружеството класифицира нематериалните активи като дълготрайни когато придобива и контролира установими нефинансови ресурси, които:

- нямат физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им;
- от използването им се очаква икономическа изгода;
- при придобиването им могат надеждно да се оценят;
- от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие на план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на дружеството да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на дружеството относно употребата му; ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който нематериалните активи,

независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е в размер на 700 (седемстотин) лева.

Нематериалните дълготрайни активи, придобити от дружеството, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която се формира от покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, плюс всички преки разходи по подготовка на актива за използването му по предназначение. Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив. Разходи, направени за поддържане на първоначално оценената стандартна ефективност на нематериален актив се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното му признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

В края на всеки отчетен период ръководството преценява необходимостта от обезценка на дълготрайните нематериални активи, а именно, дали балансовите им стойности не са по-високи от тяхната нетна реализуема стойност.

Методи на амортизация

Амортизацията се начислява на базата на линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи. Полезният живот на нематериалните дълготрайни активи е както следва:

Наименование на отделните групи/категории активи	Полезен живот в години
програмни продукти	2
website	2
други нематериални активи	5

Не се отписват нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба. Разходите за извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. Всички изменения в дълготрайните активи, настъпили през отчетния период, са посочени в Приложение № 5 към СС 1 – „Справка за дълготрайните (дългосрочните) активи", която представлява неразделна част от годишния финансов отчет на дружеството.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 – Обезценка на активи.

(ж) Предоставени заеми

Предоставените заеми са финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се търгуват на активен пазар. Те са включени в състава на нетекущите активи, с изключение на тези, които са с падеж по-малко от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като текущи.

(з) Инвестиции

Предприятието отчита инвестициите в дъщерни предприятия, съвместни предприятия или асоциирани предприятия по цена на придобиване/себестойност.

Дивидентите от дъщерно предприятие, съвместно предприятие или асоциирано предприятие се признават в индивидуалните финансови отчети на предприятието, когато правото на предприятието да получи дивидент е установено. Дивидентът се признава като

приход от съучастие в отчета за приходите и разходите.

(и) Стоково-материалните запаси (СМЗ)

СМЗ се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.).

Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. Не се включват в разходите по закупуване: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени

Нетната реализируема стойност на СМЗ е определена на база анализ на специалисти в дружеството, като е използвана информация за цени от последни доставки и офертни цени на СМЗ от същия вид и представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

При употреба, материалните запаси се изписват като се оценяват по метода средно-претеглена цена (стойност).

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности.

(й) Търговски и други вземания (финансови активи)

Вземанията и предоставените аванси са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Търговските вземания на дружеството спадат към тази група финансови инструменти.

Вземанията се представят и отчитат по справедлива стойност на даденото за тях вложение на база стойността на оригинално издадените фактури, намалено с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Основните фактори за класифицирането им са първоначалното намерение на ръководството за очакваната бъдеща икономическа изгода от съответния финансов актив, възможността това намерение да се реализира докрай, както и видът на финансовия актив.

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Процентът на обезценката се определя на базата на данни относно непогасени задължения на конкретните контрагенти или на контрагенти от всяка сходна идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, когато настъпят правните основания за това. Обезценката на вземанията се отразява в Отчета за приходи и разходи.

Вземанията не се компенсират със задълженията на дружеството.

(к) Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен

риск от промяна на стойността им.

При изготвянето на отчета за паричните потоци (ОПП) е използван прекият метод, при който паричните потоци от различните видове сделки, осъществени от дружеството, са отразени в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период. Информацията за основните класове брутни парични постъпления и плащания е получена от счетоводните регистри на предприятието за движението на паричните му средства. Добавени са нови статии в съответните раздели на отчета за паричните потоци за по-прецизното им представяне. Не са посочени статии, за които липсва счетоводна информация. Статиите в съответните раздели на ОПП са подредени по степен на същественост за дружеството, която се определя не само от стойността на съответния паричен поток.

За целите на изготвянето на ОПП:

- Паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени бруто;
- Плащанията, свързани с придобиване на нетекущи материални и нематериални активи, са представени в паричните потоци от инвестиционна дейност;
- Постъпленията от и плащанията във връзка с лизингови договори, разчети със собствениците (различни от дивиденти), както и изплатените такси и лихви, свързани с тях, са включени в паричните потоци от финансова дейност;
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, са представени отделно и са категоризирани като парични потоци от основна дейност;
- Получените дивиденти от дъщерни и асоциирани предприятия и изплатените дивиденти на собствениците са представени като парични потоци от основна дейност.

(л) Записан (основен) капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност на записаните и платени дялове. Основният капитал е регистриран в търговския регистър. Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5 хил. лв., състоящ се от 100 дяла с номинална стойност 50 лева за всеки дял.

Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала.

(м) Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" (същност на сделката, а не форма на договора).

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Всеки друг лизинг, при който не са налице изискванията за финансов лизинг е експлоатационен (оперативен) лизинг.

Отчитане на лизинговите договори

Финансов лизинг

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При изчисляването на минималните лизингови плащания сконтовият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен. Когато не може да бъде определен, се използва диференциалният лихвен процент за задължението на наемателя.

За наемодателя финансовият лизинг за даден актив формира два вида приход:

а) печалба или загуба, еквивалентна на печалбата или загубата, която би се получила от пряката продажба на наемания актив по продажни цени;

б) финансов приход за срока на лизинговия договор.

Експлоатационен лизинг

При експлоатационните лизингови договори наемодателят:

- представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- когато активите - обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизациите се изчисляват в съответствие със СС 4 - Отчитане на амортизациите;
- разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.
  Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 - Приходи;
- наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив;
- предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка по правилата на СС 36 - Обезценка на активи;
- към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят - производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договорът не е еквивалентен на продажба.

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

- плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга

системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;

- разходи, свързани с допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);
- извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

(н) Търговски и други задължения

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми, или друг финансов актив на друго дружество, или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго дружество при потенциално неблагоприятни условия.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност на полученото за него вложение и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащанията по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците на дружеството се признават когато са одобрени от Общото събрание.

(о) Провизии и сходни задължения; условни ангажименти

Провизии се признават само когато има вероятност сегашни задължения, в резултат на минали събития, да доведат до изходящ поток от ресурси на дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, съдебни спорове, или обременяващи договори.

Сумата, която се признава като провизия се изчислява на база най-надеждна оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, включително свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират само когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Условните ангажименти (поръчки и оферти) на дружеството, възникнали в обичайната му дейност не се признават до момента на реалното им изпълнение.

(п) Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала, под формата на възнаграждения, бонуси и социални придобивки, се признават като разход в Отчета за приходи и разходи 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 удръжки). Дължимите от дружеството вноски за социално 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 всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да възникне в рамките на 12 месеца след датата на периода, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, само при наличие на обвързващ ангажимент, на база анонсиран план да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени. За отчетния период дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите при напускане или след напускане, като доходи под формата на дялове от собствения капитал или за други дългосрочни доходи. Към 31.12.2020 г. дружеството не е назначило актюер за изчисление на определени доходи на персонала, съгласно изискванията на СС 19 – Доходи на персонала, тъй като счита, че тези суми биха били незначителни.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Обезщетенията, които работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст по своите характеристики представляват програми с определени доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в счетоводния баланс. Дружеството преценява, че актюерските изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране не биха оказали съществено влияние върху финансовия отчет и не е назначило сертифицирани актюери към 31 декември 2020 година.

(р) Данъци върху печалбата

Разходите за данъци, които се признават в отчета за приходи и разходи, включват сумата на текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал и евентуално отсрочените данъци.

Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчните правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на базата на преобразувания финансов резултат за данъчни цели. Текущият данък е годишното данъчно плащане върху облагаемата печалба, прилагайки данъчната ставка през 2020 г. - 10 %.

(с) Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството; Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Ръководството е приложило допълнителни процедури за преглед на процеса по приблизително оценяване, за да подсигури, че е взета предвид цялата налична и уместна информация за развитието на дружеството по време на кризата, породена от пандемията

COVID-19. Така например:

- повторно бяха прегледани прогнозните приходи, печалби и парични потоци, които се използват при приблизителното оценяване на активи и пасиви, и бе потвърдено, че те не се повлияват неблагоприятно от пандемията, породена от COVID-19 и остават непроменени и през текущия отчетен период;
- потвърдено бе, че приблизителните счетоводни оценки, които през предходни периоди са били оценине с нисък риск не завишават степента си на несигурност вследствие на пандемията COVID-19;
- не се налагат и не са извършвани промени в контролните дейности, свързани с изготвянето на приблизителните счетоводни оценки вследствие на пандемията COVID-19.

Обезценка на нетекущи материални и нематериални активи

Стойността на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на всеки финансов отчет с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. Основните източници на информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационното състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, перспективи за използване на активите, данни за реализирани или оферирани сделки по покупко-продажба на аналогични активи.

Към 31 декември 2020 година ръководството преценява, че не са налице основания, които да показват значителни промени в справедливите стойности на активите. То е обмислило и съществуващите несигурности, свързани с прилаганите от него справедливи стойности за приблизителна счетоводна оценка на държаните от дружеството активи. Неговото решение е да запази прилагания от предходните отчетни периоди оценъчен подход за постигане на последователност, като отчита несигурностите, които биха могли в бъдеще да доведат до други фактически резултати.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава като загуба от обезценка. След 120 дни закъснение вече се счита, че може да има индикации за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка каква част от него е обезпечена и по този начин е гарантирана събираемостта му. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват напълно.

(т) Счетоводни приблизителни преценки и промени в тях

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи разумни преценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията, върху оповестяванията на условните активи и задължения, и върху отчетените суми на приходите и разходите през отчетния период. Действителните резултати могат да се различават от тези приблизителни преценки. Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие. Всяка промяна в приблизителните счетоводни преценки се отразява в

текущия или в текущия и бъдещия период, като се включва в статията, в която са били отчетени стойностите от тези преценки. Дружеството оповестява естеството и размера на промяната на приблизителната счетоводна стойност, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

(у) Други

Годишният финансов отчет на дружеството подлежи на независим финансов одит от регистриран одитор. Регистрираният одитор – г-н Красимир Димов е избран с решение на Общото събрание на съдружниците и е в договорни отношения с дружеството от 23.06.2020 г. за одит на неговия ГФО за 2020 г. Регистрираният одитор е предоставил на дружеството услуга само във връзка с одита на годишния финансов отчет. Размерът на одиторското възнаграждение се формира на базата на действително отработени часове.

III. Пояснителна информация към финансовия отчет

1. Дълготрайни материални активи

Всички придобити и контролирани от дружеството нетекущи активи са оценени по цена на придобиване и определени като амортизируеми, с изключение на земите, предвид ограничения срок на практическото им използване. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи към 31.12.2020 год. е 7 076 хил. лева, а към 31.12.2019 г. е била 7 657 хил.лв. По-подробна информация за придобитите и отписани активи, и начислените им амортизации се съдържа в Справката за нетекущите (дълготрайните) активи, изготвена съгласно Приложение № 5 към СС 1 „Представяне на финансови отчети".

В края на отчетният период дружеството извърши преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, сравнявайки дали тяхната балансова стойност съществено се различава от справедливата им стойност. Ръководството взе под внимание тяхното морално остаряване и материално изхабяване. При този преглед не бяха констатирани индикации за тяхната обезценка.

Отчетната стойност на всички напълно амортизирани активи, които все още са в употреба към 31.12.2020 г. е в размер на 3 384 хил. лева, а към 31.12.2019 г. тя е била 3 173 хил. лева.

Не са налице активи, временно извадени от употреба, както и такива на които не се начисляват амортизации. Дружеството не ползва в дейността си чужди нетекущи активи.

Към 31.12.2020 г. не съществуват ограничения върху правото на собственост, касаещо дълготрайните материални активи на дружеството.

2. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи на дружеството се състоят от различни програмни продукти, website и други активи, които то използва в своята дейност. Всички придобити и контролирани от дружеството нематериални нетекущи активи са оценени по цена на придобиване/ себестойност и определени като амортизируеми, предвид ограничения срок на практическото им използване. Балансовата стойност на нематериалните нетекущи активи към 31.12.2020 г. е 314 хил.лв., а към 31.12.2019 г. е била 87 хил.лв. По-подробна информация за придобитите и отписани активи, и начислените им амортизации се съдържа в Справката за нетекущите (дълготрайните) активи, изготвена съгласно Приложение № 5 към СС 1 „Представяне на финансови отчети".