"Секюрити Солюшънс Институт" ЕООД

Финансови отчети

За годината, приключваща на 31 декември 2020

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Име на отчитащото се предприятие:	Секюрити Солюшънс Институт ЕООД
Вид на отчета: консолидиран /неконсолидиран:	неконсолидиран
Отчетен период:	01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.

ЕИК по БУЛСТАТ 200149195
РГ-05-
(в хил. лв.)

АКТИВИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване			
1. Земи (терени)	I-0011		
2. Сгради и конструкции	I-0012		
3. Машини и оборудване	I-0013		
4. Съоръжения	I-0014		
5. Транспортни средства	I-0015		
6. Стопански инвентар	I-0017-1		
7. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	I-0018		
8. Други	I-0017		
Общо за група I:	***I-0010***	0	0
II. Инвестиционни имоти	***I-0041***		
III. Биологични активи	***I-0016***		
IV. Нематериални активи			
1. Права върху собственост	I-0021		
2. Програмни продукти	I-0022		

СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Основен капитал			
Записан и внесен капитал т.ч.:	I-0411	5	5
обикновени акции	I-0411-1		
привилегировани акции	I-0411-2		
Изкупени собствени обикновени акции	I-0417		
Изкупени собствени привилегировани акции	I-0417-1		
Невнесен капитал	I-0416		
Общо за група I:	***I-0410***	5	5
II. Резерви			
1. Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	I-0421		
2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	I-0422		
3. Целеви резерви, в т.ч.:	I-0423	0	0
общи резерви	I-0424		
специализирани резерви	I-0425		
други резерви	I-0426		

3. Продукти от развойна дейност	1-0023			Общо за група II:	*1-0420*	0	0
4. Други	1-0024			III. Финансов резултат			
Общо за група IV:	*1-0020*	0	0	I. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	1-0451	-272	-272
				неразпределена печалба	1-0452		
V. Търговска репутация				непокрита загуба	1-0453	-272	-272
1. Положителна репутация	1-0051			еднократен ефект от промени в счетоводната политика	1-0451-1		
2. Отрицателна репутация	1-0052			2. Текуща печалба	1-0454	32	229
Общо за група V:	***1-0050***	0	0	3. Текуща загуба	1-0455		
VI. Финансови активи				Общо за група III:	***1-0450***	-240	-43
1. Инвестиции в:	1-0031	0	0				
дъщерни предприятия	1-0032						
смесени предприятия	1-0033			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III):	**1-0400**	-235	-38
асоциирани предприятия	1-0034						
други предприятия	1-0035						
2. Държани до настъпване на падеж	1-0042	0	0	**Б. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ**	**1-0400-1**		
държавни ценни книжа	1-0042-1						
облигации, в т.ч.:	1-0042-2			**В. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ**			
общински облигации	1-0042-3			I. Търговски и други задължения			
други инвестиции, държани до настъпване на падеж	1-0042-4			1. Задължения към свързани предприятия	1-0511		
3. Други	1-0042-5			2.Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	1-0512		
Общо за група VI:	***1-0040***	0	0	3. Задължения по ЗУНК	1-0512-1		
VII. Търговски и други вземания				4. Задължения по получени търговски заеми	1-0514		
1. Вземания от свързани предприятия	1-0044			5. Задължения по облигационни заеми	1-0515		
2. Вземания по търговски заеми	1-0045			6. Други	1-0517	10	8
3. Вземания по финансов лизинг	1-0046-1			Общо за група I:	***1-0510***	10	8

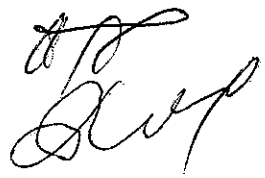
4. Други	1-0046						
Общо за група VII:	***1-0040-1***	0	0	II. Други нетекущи пасиви	***1-0510-1***		
				III. Приходи за бъдещи периоди	***1-0520***		
VIII. Разходи за бъдещи периоди	***1-0060***			IV. Пасиви по отсрочени данъци	***1-0516***		
IX. Активи по отсрочени данъци	***1-0060-1***	1	1	V.Финансирания	***1-0520-1***		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX):	**1-0100**	1	1	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" (I+II+III+IV+V):	**1-0500**	10	8
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ							
I. Материални запаси				**Г. ТЕКУЩИ ПАСИВИ**			
1. Материали	1-0071			I. Търговски и други задължения			
2. Продукция	1-0072			1. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	1-0612		
3. Стоки	1-0073			2. Текуща част от нетекущите задължения	1-0510-2		
4. Незавършено производство	1-0076			3. Текущи задължения, в т.ч.:	1-0630	379	195
5. Биологични активи	1-0074			задължения към свързани предприятия	1-0611	362	151
6. Други	1-0077			задължения по получени търговски заеми	1-0614		
Общо за група I:	***1-0070***	0	0	задължения към доставчици и клиенти	1-0613		
				получени аванси	1-0613-1		
II. Търговски и други вземания				задължения към персонала	1-0615	9	10
1. Вземания от свързани предприятия	1-0081			задължения към осигурителни предприятия	1-0616	4	5
2. Вземания от клиенти и доставчици	1-0082	67	77	данъчни задължения	1-0617	4	29
3. Предоставени аванси	1-0086-1			4. Други	1-0618		
4. Вземания по предоставени търговски заеми	1-0083			5. Провизии	1-0619		
5. Съдебни и присъдени вземания	1-0084			Общо за група I:	***1-0610***	379	195
6. Данъци за възстановяване	1-0085						
7. Вземания от персонала	1-0086-						

	2						
8. Други	1-0086	6	7	II. Други текущи пасиви	*1-0610-1*		
Общо за група II:	*1-0080*	73	84	III. Приходи за бъдещи периоди	*1-0700*		
				IV. Финансирания	*1-0700-1*		
III.Финансови активи							
1. Финансови активи, държани за търгуване в т. ч.	1-0093	0	0				
дългови ценни книжа	1-0093-1			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Г" (I+II+III+IV):	**1-0750**	**379**	**195**
деривативи	1-0093-2						
други	1-0093-3						
2. Финансови активи, обявени за продажба	1-0093-4						
3. Други	1-0095						
Общо за група III:	*1-0090*	0	0				
IV. Парични средства и парични еквиваленти							
1. Парични средства в брой	1-0151						
2. Парични средства в безсрочни депозити	1-0153	80	80				
3. Блокирани парични средства	1-0155						
4. Парични еквиваленти	1-0157						
Общо за група IV:	*1-0150*	80	80				
V. Разходи за бъдещи периоди	*1-0160*						
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"(I+II+III+IV+V)	1-0200	153	164				
ОБЩО АКТИВИ (А + Б):	**1-0300**	**154**	**165**	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ (А+Б+В+Г):**	**1-0800**	**154**	**165**

Дата на съставяне: 21.01.2021 г.

Съставител:..... Павел Караилиев

Ръководител:..... Деян Йовков



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

Име на отчитащото се предприятие: **Секюрити Солюшънс Институт ЕООД**

ЕИК по БУЛСТАТ 200149195

Вид на отчета: консолидиран /неконсолидиран: **неконсолидиран**

РГ-05-

Отчетен период: 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.

(в хил. лв.)

РАЗХОДИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период	ПРИХОДИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Разходи за дейността				**А. Приходи от дейността**			
I. Разходи по икономически елементи				***I. Нетни приходи от продажби на:***			
1. Разходи за материали	2-1120		2	1. Продукция	2-1551		
2. Разходи за външни услуги	2-1130	269	1696	2. Стоки	2-1552		1216
3. Разходи за амортизации	2-1160		1	3. Услуги	2-1560	466	2114
4. Разходи за възнаграждения	2-1140	129	135	4. Други	2-1556		
5. Разходи за осигуровки	2-1150	22	24	***Общо за група I:***	***2-1610***	466	3330
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	2-1010		1190				
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	2-1030			***II. Приходи от финансирания***	***2-1620***	5	
8. Други, в т.ч.:	2-1170	1	19	в т.ч. от правителството	2-1621	5	
обезценка на активи	2-1171						
провизии	2-1172			***III. Финансови приходи***			
Общо за група I:	***2-1100***	421	3067	1. Приходи от лихви	2-1710		
				2. Приходи от дивиденти	2-1721		
II. Финансови разходи				3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1730		
1. Разходи за лихви	2-1210	13		4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	2-1740		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1220			5. Други	2-1745		
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2-1230			***Общо за група III:***	***2-1700***	0	0
4. Други	2-1240	1	9				
Общо за група II:	***2-1200***	14	9				

Б. Общо разходи за дейността (I + II)	**2-1300**	435	3076	**Б. Общо приходи от дейността (I + II + III):**	***2-1600***	471	3330
В. Печалба от дейността	**2-1310**	36	254	**В. Загуба от дейността**	***2-1810***	0	0
III. Дял от печалбата на асоциирани и съвместни предприятия	*2-1250-1*			*IV. Дял от загубата на асоциирани и съвместни предприятия*	2-1810-1		
IV. Извънредни разходи	*2-1250*			*V. Извънредни приходи*	2-1750		
Г. Общо разходи (Б+ III +IV)	***2-1350***	435	3076	**Г. Общо приходи (Б + IV + V)**	***2-1800***	471	3330
Д. Печалба преди облагане с данъци	**2-1400**	36	254	**Д. Загуба преди облагане с данъци**	***2-1850***	0	0
V. Разходи за данъци	***2-1450***	4	25				
1.Разходи за текущи корпоративни данъци върху печалбата	2-1451	4	25				
2. Разход /(икономия) на отсрочени корпоративни данъци върху печалбата	2-1452						
3. Други	2-1453						
Е. Печалба след облагане с данъци (Д - V)	**2-0454**	32	229	**Е. Загуба след облагане с данъци (Д + V)**	**2-0455**	0	0
в т.ч. за малцинствено участие	**2-0454-1**			**в т.ч. за малцинствено участие**	**2-0455-1**		
Ж. Нетна печалба за периода	**2-0454-2**	32	229	**Ж. Нетна загуба за периода**	**2-0455-2**	0	0
Всичко (Г+ V + Е):	**2-1500**	471	3330	**Всичко (Г + Е):**	**2-1900**	471	3330

Забележка: Справка № 2 - Отчет за доходите се изготвя само с натрупване.

Дата на съставяне: 21.01.2021 Съставител: Павел Караилиев

Ръководител: Деян Йовков

Бележки към финансовите отчети

1. Обща информация

1.1. Статут и предмет на дейност.

"Секюрити Сълюшънс Институт" ЕООД ("Дружеството") е дружество със седалище в България. Адресът на управление и място на стопанска дейност на дружеството е ул. "Мюнхен" № 8, град София, България. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Деян Желев Йовков.

Основната дейност на фирмата е производство, разработване и изпитване на медицински софтуер по проект ТЕМЕО, както и разработване на специализиран софтуер, поддръжка на системи за сигурност и администриране на мрежи.

Собственият капитал на Дружеството е разпределен в 100 броя дяла по 50 лева, собственост на ПИМ ПРИМА АД.

2. Значими счетоводни политики

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Междинният неконсолидиран финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

2.2 Стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от Европейската комисия, и са задължителни за прилагане за годишния период, започващ на 1 януари 2017г.:

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от Европейската комисия, и са задължителни за прилагане за годишния период, започващ на 1 януари 2017г.:

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода" – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – приет от ЕС на 6 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.) Тази промяна пояснява отсрочените данъци при случаите, когато актив се оценява по справедлива стойност и оценката по справедлива стойност е по-ниска от данъчната база. Уточнението

включва: а) временни разлики възникват независимо дали балансовата стойност на актива по-ниска от данъчната му основа; б) съответното предприятие би трябвало да прецени при определянето на своите бъдещи данъчни печалби дали би могло да приспада по-голяма сума от балансовата стойност на актива или не; в) ако според данъчното законодателство има ограничения за използването на данъчни печалби, срещу които може да се възстановяват определени отсрочени данъчни активи , то прегледът и оценката на възстановяването на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид; и г) намаленията за данъчни цели, в резултат от обратното проявление на отсрочени данъчни активи, се изключват от прогнозата на бъдещите данъчни печалби, използвани за оценка на възстановимостта на тези активи;

Изменение на МСС 7 „Отчет за паричните потоци" - Инициатива за оповестявания – приет от ЕС на 6 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.) Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията, предоставяна на потребителите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнително оповестяване и пояснения да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (а) промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци; или (б) от промени в резултат на непарични транзакции като придобивания и освобождавания, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности, и други подобни. Промени във финансови активи би следвало да се включат в това оповестяване, ако произтичащи от това парични потоци са представени към финансиращата дейност (Приложение № 31) .

От приемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на активите, пасивите и собствения капитал.

Ръководството не очаква новите стандарти и разяснения да имат съществен ефект върху индивидуалния/консолидирания финансов отчет на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезнали в сила

Към датата на издаване за публикуване на този индивидуален финансов отчет следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения са издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., които не са били приети за по-ранно приложение от Дружеството.

От тях ръководството на Дружеството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети за следващи периоди, като по- долу е оповестено как може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството приеме тези стандарти за първи път.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти" – приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.) Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новия стандарт е създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на

параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отпраничаване от останалите пости ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето.

Предположението е, че въвеждането на този стандарт може да доведе до следните промени:

а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска, както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди.

В допълнително издадените разяснения към стандарта се дават пояснения към новите основни принципи - идентифицирането на отделните задължения за изпълнение по договор, разграничаване на принципал-агент, лицензиране и се добавят преходни облекчения;

Разяснение на МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" - приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.). Тези пояснения са свързани с (а) идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги, (б) идентифициране дали дружество е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги, и (в) трансфера на лицензии. Също така тази промяна дава и облекчения при преминаването към новия стандарт;

Ръководството на Дружеството е извършило анализ и е определило, че промените в новия стандарт не биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, признаване на приходите от дейността и/или вземанията му, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от дружеството услуги или отчитането на продажбите на стоки;

(а) Предоставяне на услуги

Според МСФО 15, приходите ще бъдат признати когато Дружеството удовлетвори изискването да прехвърли услугата на клиента. В допълнение, приходите ще бъдат признати и до степент, така че това вероятно да не доведе до значително обръщане в акумулираните приходи в стойността им. Въз основа на оценката, направена от Дружеството, времето и сумата на приходите, които ще бъдат признати са сходни. Поради което Дружеството не очаква прилагането на МСФО 15 да доведе до съществени разлики в периода на признаване на приходите от услуги.

(б) Изискванията за представяне оповестяване

Изискванията към представянето и оповестяването в МСФО 15 са по-подробни в сравнение с настоящите МСФО. Изискванията към представянето представляват съществена промяна спрямо сегашната практика и значително увеличават обема на оповестяванията, които се изискват в индивидуалния финансов отчет на Дружеството. Много от изискванията към оповестяването в МСФО 15 са нови и Дружеството е определило, че ефектът на някои от тези изисквания към оповестяването няма да бъде съществен. През 2017 г. Дружеството продължава тестването на съответните системи, вътрешни контроли, политики и процедури, необходими за събирането и оповестяването на изискваната информация.

(в) Други

Изискванията към признаването и оценяването в МСФО 15 се прилагат и при признаването и оценяването на печалби или загуби от продажба на нефинансови активи (като имоти и оборудване, и нематериални активи), когато тази продажба не е извършена в обичайния ход на дейността. При преминаването към стандарта, обаче, не се очакват ефекти от тези промени.

МСФО 9 „Финансови инструменти" – приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.) Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м. ноември 2009 г., през м. октомври 2010 г., през м. ноември 2013 г. и окончателно през м. юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки - по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще довсдат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви присти за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност с добавената категория - с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането - за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и пълностно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга - по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология

на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба", съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент. Съгласно този модел всички очаквани загуби на един амортизируем финансов инструмент (актив) се признават на три етапи, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапи са: при първоначалното признаване на финансовия актив - обезценка за 12-месечен период или за целия живот на актива; и съответно - при настъпването на фактическа обезценка. Те определят и как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент. Ръководството ще направи проучване относно влиянието върху класификацията на активите и пасивите и влиянието върху резултатите на дружеството през следващите отчетни периоди.
С изключение на счетоводното отчитане на хеджирането се изисква ретроспективно прилагане, но предоставянето на сравнителна информация не е задължително. По отношение на счетоводното отчитане на хеджирането, изискванията по принцип се прилагат за бъдещи периоди, с някои ограничени изключения.
Дружеството планира да въведе новия стандарт на определената дата на влизане в сила и няма да преизчислява сравнителната информация. През 2017 г. Дружеството е извършило оценка на ефектите от трите аспекта на МСФО 9. Тази оценка се базира на информация, която е налична към настоящия момент и която може да се промени, ако през 2018 г., когато ще въведе МСФО 9, Дружеството не очаква съществен ефект върху своя отчет за финансовото състояние и собствен капитал, с изключение на промени в класификацията на определени финансови инструменти.
(а) Класификация и оценяване
Капиталови инструменти
Дружеството не очаква съществен ефект върху своя баланс или собствен капитал в резултат от прилагането на изискванията за класификация и оценяване на МСФО 9. То очаква да продължи да оценява справедливата стойност на всички финансови активи, понастоящем отчитани по справедлива стойност.
Намерението е притежаваните от Дружеството инвестиции (финансови активи), представляващи акции в други дружества (малцинствено участие), които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени, да се задържат в близко бъдеще. Последващо те се оценяват и представят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност в печалбата и загубата. Дружеството ще приложи опцията за представяне на промените в справедливата стойност в печалба и загуба за тези инвестиции и следователно счита, че прилагането на МСФО 9 няма да окаже съществен ефект.
По изключение, в ограничени случаи за дружества/предприятия от затворен тип, за които информацията за оценяването на справедлива стойност е недостатъчно актуална или ако е налице широк обхват от възможни оценки на справедливата стойност и цената на придобиване представлява най-добрата приблизителна оценка на справедливата стойност в рамките на този обхват, цената на придобиване би могла да се окаже подходяща приблизителна оценка на справедливата стойност.
Предоставени заеми, търговски и други вземния
Заемите, както и търговските и други вземания, се държат с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви. Дружеството е направило анализ на характеристиките на

договорените парични потоци от тези инструменти и е достигнала до заключението, че всички те отговарят на критериите за оценяване по амортизирана стойност съгласно МСФО 9. Следователно, не е необходима рекласификация на тези инструменти.

(б) Обезценка

МСФО 9 изисква от Дружеството да отчита очакваните кредитни загуби по всички свои дългови ценни книжа, заеми и търговски и други вземания или на 12-месечна база, или в течение на техния срок. Дружеството ще прилага опростен подход и да отрази очакваните загуби през срока на всички търговски и други вземания. Дружеството няма просрочени вземания, поради което счита, че прилагането на новия подход за обезценка на МСФО 9 няма да окаже съществен ефект.

(в) Счетоводно отчитане на хеджирането

Дружеството не отчита хеджиране.

МСФО 16 „Лизинг" – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобието на стария стандарт - като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки. Новия стандарт изисква разширяване на оповестяването като ръководството ще определи насоките във връзка с прилагането на тези промени през следващите отчетни периоди. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от влизането в сила на този стандарт върху активите, пасивите и финансовия резултат от дейността.

Промени в МСФО 2 "Плащане на базата на акции" - (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., не е приет от ЕК) Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) - въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези транзакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на транзакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал.;

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти

в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното й признаване (МСС 28).;

Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти" - Трансфери на инвестиционни имоти - (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти". Още по-специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти - тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.;

Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти" -Предплащания с негативна компенсация - (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК). Променят се съществуващите изисквания на МСФО 9 по отношение на права за прекратяване, за да се позволи оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност в ДВД), дори в случай на плащане на негативна компенсация;

Изменение в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия" - Дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия или в съвместно контролирани предприятия. Уточнява се, че предприятие прилага МСФО 9 при отчитане на дългосрочна инвестиция в асоциирано или в съвместно контролирано предприятие, която е част от нетната инвестиция в това асоциирано или съвместно контролирано предприятие и към която, обаче, не се прилага метода на собствения капитал

КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения" - (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК). Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третират за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания - дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане.;

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода" - (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК) Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 Данъци върху дохода, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство). Когато съществува несигурност, предприятието признава и оценява текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи съгласно МСС 12 като определя облагаеми печалби, данъчни загуби, данъчни основи и ставки;

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017)" ,в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., не е приет от ЕК.

За следните променени стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., ръководството е преценило, че същите не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията, стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на Дружеството:
Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти" с МСФО 4 „Застрахователни договори" – приет от ЕС на 3 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.) Изменението адресира въпроси, касаещи застрахователни дружества и възникващи от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17 Застрахователни договори, който ще отмени МСФО 4. Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, като представя два подхода за отчитането на приходи или разходи при определени финансови активи - подход на наслагване със задна дата и подход на отсрочване. > Дават се две опции на дружества със застрахователни договори L Временно освобождаване от прилагане на МСФО 9 до 1.1.2021 г. (когато влиза в сила МСФО 17). До тогава ще се прилага МСС 39. Тази опция е за дружества, чиято преимуществена дейност е свързана със застраховане м. Припокриващ подход, при който се прилага МСФО 9, но се правят корекции в печалбата или загубата за периода (т.е. рекласификации в ДВД) само по отношение на определени (отговарящи на условия) финансови активи.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето на текущата година.
Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 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 – към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.
Операциите с чуждестранна валута при първоначално признаване се записват във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута прилага обменния курс по фиксинга на БНБ, приложим в деня на извършване на сделката или операцията. Закупената валута се оценява по курса на придобиване. Продадената валута се оценява по курса на продажбата.
Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетрани отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.
Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в Отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

2.5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването са материални активи, които са придобити и притежавани от дружеството и отговарят на следните условия: имат натурално-веществена форма, държат се от предприятието за използване за производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването на дружеството са представени във финансовия отчет по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива без всички последвали натрупани амортизации и загуби от обезценка.
Първоначално признаване и оценяване
Дълготрайните материални активи се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва: покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването. Този разход се представя към перото "Други разходи" в Отчета за всеобхватния доход.
Последващо оценяване
Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на преоценката по МСС 16 - справедливата стойност на актива без всички последвали натрупани амортизации и загуби от обезценка.
Последващи разходи
Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, включително и разходите за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива или се удължава полезния му срок на ползване. Всички останали разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход като разход в момента на възникването им.

Амортизация

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

- Сгради 50 години
- Машини 3 години
- Автомобили 4 години
- Стопански инвентар 6 години
- Компютри 2 години
- Други 6 години

2.6. Нематериални активи

Нематериалните активи на дружеството се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Разходите, свързани с поддръжката на нематериалните активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива или полезния му срок на използване. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за всеобхватния доход 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. Очакваните срокове на полезен живот се определя съобразно срока на ползване, но не по-малко от 6 години.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната себестойност /стойност по оригинално издадена фактура/, намалена със загуби от обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Наличието на значими финансови трудности от страна на длъжника, възможности длъжника да влезе в ликвидация или финансова реорганизация са индикатори, че вземането ще бъде обезценено.
Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от тяхната цена на придобиване /себестойност/ и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност намалена с приблизително

оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. При употреба /продажба/ се прилага метода на среднопретеглената стойност.

Отчетната стойност на материалните запаси включва направените разходи за придобиването им и разходите, направени във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние.

На базата на извършения преглед към 31.12.2020 г. в дружеството, ръководството е взело решение да не се извършва обезценка на наличните към 31 декември материални запаси.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен 20% ДДС.
- Дължимият и платен по месечна-справка декларация ДДС се отразява в оперативната дейност в перото "Платени и възстановени данъци".

2.10.

Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на Отчета за финансовото състояние,за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за всеобхватния доход.

Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на дружеството се изчислява като настоящата стойност на бъдещите парични потоци се дисконтират с първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ за актива. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и на стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки на пазара, цената на парите във времето и

специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелни парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генериращи парични постъпления, към които той принадлежи.

Възстановяване на загуби от обезценка Загуба от обезценка за вземане се възстановява, когато последващо увеличение на възстановимата стойност на вземането може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след признаването на обезценката.

По отношение на другите активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер, на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулирана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

2.11. Собствен капитал

Дружественият капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

2.12. Отсрочени данъчни активи и пасиви и данъци върху печалбата

Отсрочените данъци върху печалбата са определени изцяло, на база на временните разлики, произтичащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности. Отсрочените данъци се определят, чрез прилагането на тези данъчни ставки и закони, които са били приложими и последователно прилагани до датата на отчета и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи се реализират или отсрочените данъчни пасиви се уредят. Отсрочените данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, така че временните разлики да бъдат използвани. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на Отчета за финансовото състояние и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани. Отсрочените данъци свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.
Към 31.12.2020 год. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (към 31.12.2019 год. също 10%).
Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закон за корпоративното подоходно облагане. Данъчна ставка за 2019 и 2020 год. – 10%.

2.13. Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

Платен годишен отпуск

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който настите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

2.14 Търговски и други задължения

Търговски и други задължения се отчитат по тяхната справедлива стойност /оригинално издадената фактура/. Тази стойност ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случай на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при който 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.

2.15. Лихвени кредити

Лихвени кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията. След първоначално признаване лихвените кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в Отчета за всеобхватния доход през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

2.16. Приходи и разходи

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

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

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;

направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.
Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.
Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начисленията. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

Финансови разходи

Финансовите разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато възникнат и се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от операции в чуждестранна валута и банкови комисионни.
През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.