

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.2. Финансови инструменти (продължение)

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г.

2.7.3. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация.

2.7.4. Резерви/Неразпределена печалба

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите от натрупаните финансови резултати могат да се използват с решение на Общото събрание на съдружниците, съгласно Търговския закон и дружествения договор.

2.7.5. Задължения към персонала

Задълженията към персонала, извън начислените трудови възнаграждения се начисляват и се представят по следните групи:

(а) Планове за дефинирани вноски. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява тези суми в отчета за приходите и разходите и да ги превежда в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск. Дружеството признава като текущо задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.5. Задължения към персонала (продължение)

(в) **Задължения за обезщетения на персонала при пенсиониране.** Съгласно изискванията на Кодекса на труда в България, при пенсиониране дружеството дължи обезщетение на всеки член от персонала в двукратен размер на brutното му трудово възнаграждение. Когато служителът е работил в дружеството през последните 10 г., обезщетението е равно на шест brutни работни заплати. Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици. В счетоводния баланс се признава настоящата стойност на бъдещите задълженията за подобни доходи.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Ползният живот, изразен в години, е определен от ръководството на дружеството по групи активи както следва:

Група активи	2020 г.	2019 г.
Компютърна техника	3	3
Машини и оборудване	3	3
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	7	7
Подобрения върху наети активи	5	5
Нематериални активи	3	3

2.9. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.9.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2020 г.

(продължение)

2.9. Начисляване на приходите и разходите(продължение)

2.9.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирани.

2.10. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2020 г. търговските дружества се облагат с корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2019 г. данъчната ставка също е била 10 %. За 2021 г. данъчната ставка остава непроменена.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. При промяна на данъчната ставка се извършва необходимата корекция в стойността на нереализираните отсрочени данъчни активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степеня, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще. Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представено самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също за тяхна сметка. За събития, които са отчетени първоначално в капитала и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за негова сметка.

2.11. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към едноличния му собственик му в периода, в който е възникнало правото му да ги получи.

2.12. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик на капитала, дружествата под общ контрол, ключовият управленски персонал, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица. При определяне на свързаните лица се изхожда от принципа за предимство на съдържанието пред формата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

3. Дълготрайни материални активи

	Компютри и оборудване	Транспортни и средства	Стопански инвентар	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2020 г.	363	104	1,533	2,000
Постъпили за периода	39	-	47	86
Отписани през периода	(16)	(104)	-	(120)
Салдо на 31 декември 2020 г.	386	-	1,580	1,966
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2020 г.	243	56	617	916
Амортизация за периода	68	15	301	384
Амортизация на отписаните	(16)	(71)	-	(87)
Салдо на 31 декември 2020 г.	295	-	918	1,213
Балансова стойност на 31 декември 2020 г.	91	-	662	753
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	120	48	916	1,084

4. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2020 г. носителите на отсрочени данъчни активи/(пасиви) са както следва:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от обезценка на вземания	36	42
Данъчен ефект от задължения за неизползван отпуск	10	14
Данъчен ефект от задължения при пенсиониране	2	2
Общо	48	58
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект от разликата между балансова и данъчната стойност на дълготрайните активи	(3)	(3)
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	45	55

Промените в отсрочените данъчни активи/(пасиви) към 31 декември 2020 г. са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Салдо по отсрочени данъчни активи в началото на периода	55	90
Ефект от временни данъчни разлики за периода	(10)	(35)
Отсрочени данъчни активи в края на периода	45	55

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

5. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Вземания от клиенти	3,325	3,588
Обезценка на вземанията	(367)	(422)
Вземания от клиенти, нетно	2,958	3,166
Предплатени разходи	188	195
Вземания по предоставени аванси	29	53
Вземания по предоставени гаранции	15	15
Общо	3,190	3,429

Движението на обезценката на вземанията през 2020 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за обезценка в началото на периода	422	670
Начислени разходи за обезценка на вземания	44	11
Възстановени разходи за обезценка	(58)	-
Отписани обезценени вземания	(41)	(259)
Разходи за обезценка към края на периода	367	422

6. Парични средства

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	1,873	3
Парични средства в лева	360	800
Общо	2,233	803

7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 14 хил. лв. и е напълно внесен. Едноличен собственик на капитала на дружеството е „ПрайсуотърхаусКупърс ЕЕ“ - БВ Холандия.

8. Нетекущи пасиви

Представените в счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. нетекущи пасиви представляват задължения за бъдещи доходи на персонала в размер на 21 хил. лв. (към 31 декември 2019 г. – 21 хил. лв.).