Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация

Наименование на Дружеството: „Централна Автогара" АД

Държава на регистрация на Дружеството: Република България

Седалище и адрес на управление: гр. София ул. Мария Луиза 100, ет.4

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София ул. Мария Луиза 100,

Брой служители / наети лица в края на годината е 42 човека.

Собственост и управление

Централна Автогара АД (Дружеството) е регистрирано в СГС по фирмено дело №575 през 2003г. Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 131032118
Към 31 декември регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 1 800 х. лв., разпределен в 1 800 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция хиляда лева, напълно платени.

Регистрираният капитал е разпределен както следва:

Акционер	31.12.2020 г.				31.12.2019 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ЛИТЕКС КОМЕРС АД	1 125	1 125 000	1 125 000	62.5%	1 125	1 125 000	1 125 000	62.5%
ЕТАП АДРЕСС АД	675	675 000	675 000	37.5%	675	675 000	675 000	37.5%
Общо:	**1 800**	**1 800 000**	**1 800 000**	**100%**	**1 800**	**1 800 000**	**1 800 000**	**100%**

Управителните органи на Централна Автогара АД са:

1. Общо събрание на акционерите
2. Съвет на директорите в състав:
   - Емилия Станоева
   - Иван Мирославов
   - Галя Топалова
   - Георги Чолаков

Изпълнителен директор на Дружеството е Иван Мирославов.
Дружеството се представлява от Емилия Станоева и Иван Мирославов - заедно.
Предметът на дейност на Дружеството е наемна дейност и автогарово обслужване.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет №394 от 30.12.2015г. – в сила от 01.01.2016 г и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил.лв.), (включително сравнителната информация за 2019 г.) освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. При оценката са взети предвид всички обстоятелства, включително възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19, както и тези, които са възникнали след датата на съставяне на финансовия отчет. Тези непредвидими и непредотвратими обстоятелства доведоха до спад на приходите на дружеството. Приходите от автогарово обслужване за текущата 2020 год. са в размер на 855 хил.лв. спрямо 1 390 хил.лв. за 2019 год. или е на лице спад от 38,49 %, при приходите от комисионни от продажби на билети спада е в размера на 41,16% или за 2020 год. генерирания приход е в размер на 253 хил.лв. спрямо 430 хил.лв. за 2019 год.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие След извършения преглед на дейността Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Настоящият финансов отчет е самостоятелен. Този финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети на Хидро Електрик България ЕАД.

3. Счетоводни политики

3.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансовия отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

3.2. СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове".

Финансовият отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. 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, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

3.3. 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.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя пропорционално на срока по договора, за който е договорено да бъдат предоставени услугите. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от наеми

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Разходи

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи от лихви и дивиденти

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент.

Приходи от лихви и неустойките по забавени плащания, се признават текущо, когато сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

3.4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Програмни продукти	2	2

Разходите, свързани с научна дейност, се отразяват в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването, се признават като нематериални активи, при условие че отговарят на следните условия::

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба
- вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба
- необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Признатият нематерилен актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.

Не е налице отписване на нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

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

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Сгради	25	25
Машини и оборудване	3.33	3.33
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	4	4
Компютри и периферия	2	2
Други активи	6.67	6.67

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

3.6. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 „Централна Автогара" АД отчита земите и частите от сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем.

Инвестиционен имот – имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), ползван по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изграждaните имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Дружеството е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Амортизация на инвестиционни имоти е съгласно СС 4.

Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи инвестиционни имоти, отчитани по модела на цената на придобиване, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на инвестиционни имоти	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Сгради	25	25

3.7. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива

стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

3.8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

3.9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

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

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

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

3.10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020г.

3.11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

3.12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Акционерния капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват общи резерви и допълнителни резерви.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

Дружеството е приело да отразява корекции на счетоводната политика и фундаментални грешки чрез коригиране салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

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

3.13. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите.

3.14. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

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

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими по отношение на данъчната печалба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба е печалбата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите данъци. Данъчната печалба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2020 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

3.15. 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".

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато Дружеството е наемател по финансов лизингов договор:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато Дружеството е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез зад балансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато Дружеството е наемодател по финансови лизингови договори:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато Дружеството е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизинговия договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения под наем актив и други - те се отчитат отделно от наема.

3.16. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд.

Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.

Дружеството оценя очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

- дружеството да прекрати трудовото или служебното правоотношение на заетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
- персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена

законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Дружеството признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

Доходите при напускане не осигуряват на Дружеството бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

Дружеството няма програми с определени вноски.

Дружеството няма програми с определени доходи.

Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Дружеството прави анализ на структурата на персонала и очакваните плащания за обезщетения при пенсиониране в следващите 3г. и цялостна преценка на ефекта върху финансовия отчет спрямо възнаграждението за изготвяне на актюерска оценка. В случай, че не се очаква актюерската оценка да има съществено влияние върху финансовия отчет, такава не се възлага за изготвяне от актюер за съответната година.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

3.17. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на Дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3.18. ЗНАЧИМИ ПРЕЦЕНКИ НА РЪКОВОДСТВОТО ПРИ ПРИЛАГАНЕ НАСЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И НЕСИГУРНОСТ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни

оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на НСС изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит.

3.19. ФИНАНСИРАНИЯ (ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ)

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Получените от предприятието дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20 .

Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.

Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране

Правителствените дарения се представят в счетоводния баланс като финансирания, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.

Признатата като приход част от правителствените дарения се представя в отчета за приходите и разходите на отделен ред

.

4. Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2020 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последва ща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последва ща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	1	-	-	1	-	-	1	1	-	-	1	-	-	1	-
Общо за група I:	**1**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	**1**	**1**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	**1**	**-**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	663	3	-	666	-	-	666	554	60	-	614	-	-	614	52
2. Съоръжения и други	2 697	-	15	2 682	-	-	2 682	1 837	89	15	1 911	-	-	1 911	771
3. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	-	4	-	4	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	4
Общо за група II:	**3 360**	**7**	**15**	**3 352**	**-**	**-**	**3 352**	**2 391**	**149**	**15**	**2 525**	**-**	**-**	**2 525**	**827**
III. Дългосрочни финансови активи															
2. Дългосрочни инвестиции	7 536	-	-	7 536	-	-	7 536	4 228	283	-	4 511	-	-	4 511	3 025
Общо за група III:	**7 536**	**-**	**-**	**7 536**	**-**	**-**	**7 536**	**4 228**	**283**	**-**	**4 511**	**-**	**-**	**4 511**	**3 025**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III)	**10 897**	**7**	**15**	**10 889**	**-**	**-**	**10 889**	**6 620**	**432**	**15**	**7 037**	**-**	**-**	**7 037**	**3 852**

4.1. Нематериални активи

Към 31 декември 2020 и 2019 година нематериалните дълготрайни активи включват програмни продукти и са напълно амортизирани.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи е както следва:

Групи активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация
Програмни продукти	1	1

4.2. Дълготрайни материални активи

Към края на отчетния период в дружеството е извършен преглед за обезценка на активите включени в имоти, машини и съоръжения, който не показва индикации за обезценка.

Представените стойности на имоти, машини и съоръжения са предоставени като обезпечение по Договор за залог на цяло търговско предприятие по заем с Юробанк България АД от 2.09.2010 г. и Договор за залог на цяло търговско предприятие по заем с Юробанк България АД от 01.07.2020г.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи е, както следва:

Групи активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация
Машини и съоръжения	467 959	467 959
Транспортни средства	45 109	45 109
Други	552 164	552 164
Общо:	**1 065 232**	**1 065 232**

5. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи включват предоставени заеми и инвестиционни имоти.

Нетекущи финансови активи	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Дългосрочни инвестиции	3 025	3 308
Общо	**3 025**	**3 308**

5.1. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита земя и сгради като инвестиционни имоти, представени като дългосрочни инвестиции в счетоводния баланс.

Промените в балансовите стойности, представени в счетоводния баланс, могат да бъдат обобщени, както следва:

	Земи	Сгради	Общо
Цена на придобиване			
Към 31.12.2019 г.	**450**	**7 086**	**7 536**
към 31.12.2020 г.	**450**	**7 086**	**7 536**
Амортизация			
Към 31.12.2019 г.	**-**	**4 228**	**4 228**
Начислени	**-**	**283**	**283**
към 31.12.2020 г.	**-**	**4 511**	**4 511**
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	**450**	**2 858**	**3 308**
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	**450**	**2 575**	**3 025**

Дружеството отдава под наем (оперативен лизинг) търговски обекти, офиси и билетни каси, находящи се в сградата на Централна автогара. Имотът е класифициран като инвестиционен имот.

Договорите за оперативен лизинг се сключват за определен срок – от 1 година до 10 години.

Признатите приходи за 2020 г. по договорите за оперативен лизинг са 1 511 хил. лв.,

Представените стойности на Инвестиционни имоти са предоставени като обезпечение по Договор за залог на цяло търговско предприятие по заем с Юробанк България АД от 02.09.2010 г. и Договор за залог на цяло търговско предприятие по заем с Юробанк България АД от 01.07.2020 г.

6. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби или кредити, са оценени по данъчна ставка в размер на 10% (2019 г.: 10 %). Те могат да бъдат представени, както следва:

Временна разлика	31.12.2019		Движение на отсрочените данъци 2020				31.12.2020	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируеми отпуски	15	2	4	-	(15)	(2)	4	-
Доходи физ. лица	18	2	14	2	(18)	(2)	14	2
Общо активи:	33	4	18	2	(33)	(4)	18	2
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	37	4	431	43	(432)	(43)	36	4
Общо пасиви:	37	4	431	43	(432)	(43)	36	4
Отсрочени данъци (нето)	**(4)**	**-**	**(413)**	**(41)**	**399**	**39**	**(18)**	**(2)**

7. Вземания от клиенти и доставчици

Вид	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби /нето/	**133**	**133**	**-**	**241**	**241**	**-**
Вземания бруто	133	133	-	241	241	-

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

8. Вземания от предприятия в група

Вид	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от предприятия в група /нето/	**563**	**563**	**-**	**1 383**	**1 383**	**-**
Вземания по предоставени търговски заеми	563	563	-	1 383	1 383	-
Други вземания	152	152	-	152	152	-
Обезценка	(152)	(152)	-	(152)	(152)	-

През предходен отчетен период Дружеството като Цедент е прехвърлило с договор за цесия свое вземане от КТБ АД (н) на свързано лице. По посочения договор през предходния отчетен период е направена обезценка.

Движение на обезценката на вземанията

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Салдо в началото на годината	152	-
Отчетени през годината обезценки	-	152
Изписани суми през годината като несъбираеми	-	-
Възстановена обезценка през годината	-	-
Салдо в края на годината	**152**	**152**

Предоставени заеми, на предприятия от група

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2020 г.	Лихви 31.12.2020 г.	Обезпечения / Гаранции
Литекс Комерс	BGN	3,10%	31.7.2020 г.	-	426	няма
Литекс Комерс	BGN	3,10%	31.5.2020 г.	-	137	няма

9. Други вземания

Вид	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Други вземания	920	920	-	983	983	-
Вземания по предоставени търговски заеми от други свързани лица	477	477	-	968	968	-
Други краткосрочни вземания	443	443	-	15	15	-

В други краткосрочни вземания е включена сума в размер на 102 хил. лв. вземане от НОИ по мярка 60/40, ПМС 151/2020 г., изм.278/2020 г. компенсация за периода 01.10-31.12.2020 г. Сумата е получена до края на февруари 2021 г.

Други заеми - други свързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2020 г.	Лихви 31.12.2020 г.	Обезпечения / Гаранции
Етап Адресс АД	BGN	3,10%	31.7.2020 г.	-	371	няма
Етап Адресс АД	BGN	3,10%	31.5.2020 г.	-	106	няма

10. Парични средства

Размерът на паричните средства, които са на разположение за ползване от ръководството на Дружеството е:

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой в т.ч.	27	34
В лева	*27*	*34*
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	296	11
В лева	*296*	*11*
Общо	**323**	**45**

Към края на годината дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

11. Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2019 г.	Признати разходи 2020 г.	Възникнали 2020 г.	Салдо 31.12.2020 г.	До 1 година
Застраховки	14	23	23	14	14
Абонаменти	-	5	5	-	
Други	-	51	51	-	
Общо	**14**	**79**	**79**	**14**	**14**

12. Собствен капитал

12.1.1. Записан капитал

Към 31 декември регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 1 800 хил. лв., разпределен в 1 800 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция хиляда лева, напълно платени. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Регистрираният капитал е разпределен както следва:

Вид акции	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени						
Емитирани	1 800	1 800 000	1000	1 800	1 800 000	1000
Общо:	**1 800**	-		**1 800**	-	

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

Акционер	31.12.2020 г.				31.12.2019 г.			
	Брой акции	Стойност (хил.лв.)	Платени (хил.лв.)	% Дял	Брой акции	Стойност (хил.лв.)	Платени (хил.лв.)	% Дял
ЛИТЕКС КОМЕРС АД	1 125	1 125	1 125	62.50%	1 125	1 125	1 125	62.50%
ЕТАП АДРЕСС АД	675	675	675	37.50%	675	675	675	37.50%
Общо:	**1 800**	**1 800**	**1 800**	**100.00%**	**1 800**	**1 800**	**1 800**	**100.00%**

12.1.2. Резерви

Към края на отчетния период резервите на дружеството са 1,819 хил. лв. (31.12.2019 – 1,819 хил. лв.) и са образувани от разпределение на печалба.

13. Задължения към финансови предприятия

Вид	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към финансови предприятия	864	398	466	1 414	1 414	-

	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Главница	880	406	474	1 440	1 440	
Лихви	1	1	-	-	-	
Разходи по заеми	(17)	(9)	(8)	(26)	(26)	
Амортизируема стойност	**864**	**398**	**466**	**1 414**	**1 414**	

Банковите заеми са получени при следните условия:

Банка кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2020 г.	Лихви 31.12.2020 г.	Обезпечения / Гаранции
Юробанк България	BGN	3%	38.2.2023	880	1	Залог на търговско предприятие
Юробанк България	BGN	3%	16.4.2021	-	-	Залог на вземания, Залог на търговско предприятие

През отчетния период Дружеството е предоговорило погасяването на предоставените заеми и крайните срокове за тяхното издължаване.

14. Задължения към доставчици

Вид	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към доставчици	88	88	-	102	102	-

15. Задължения към предприятия от група

Вид	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към предприятия от група	2	2	-	3	3	-
Задължения по доставки	2	2	-	3	3	-

16. Други задължения

Вид	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Други задължения	**330**	**330**	**-**	**486**	**486**	**-**
Доверители	108	108	-	118	118	-
Задължения по гаранции	101	101	-	121	121	-
Задължения за застраховки	2	2	-	2	2	-
Други задължения	119	119	-	245	245	-

Другите задължения на Дружеството, представени в баланса включват задължения към персонал и осигурителни предприятия, данъчни задължения и други, описани по-долу.

16.1. Задължения свързани с персонала

Задълженията към персонала, признати в счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

Вид	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	56	56	-	70	70	-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	*4*	*4*	-	*15*	*15*	-
Задължения към осигурителни предприятия	20	20	-	24	24	-
Общо	**76**	**76**	**-**	**94**	**94**	**-**

16.2. Данъчни задължения

Вид	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата	8	8	-	7	7	-
Данък върху добавената стойност	24	24	-	50	50	-
Данък върху доходите на физическите лица	8	8	-	9	9	-
Други данъци	3	3	-	3	3	-
Общо	**43**	**43**	**-**	**69**	**69**	**-**

17. Приходи

17.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2020 г.	2019 г.
Продажби на стоки в т.ч.	**1**	**4**
Продажби на билети за градски транспорт	1	4
Продажби на услуги в т.ч.	**3 125**	**4 228**
Автогарово обслужване	855	1 390
Комисионни от продажби на билети	253	430
Наем	1 511	1 680
Консумативни	264	264
Наем паркинг	66	78
Продажби от санитарни възли	170	381
Гласов трафик	6	5

17.2. Други приходи

Вид приход	2020 г.	2019 г.
Други приходи в т.ч.	**293**	**15**
Получени застрахователни обезщетения	3	-
Неустойки	8	8
Правителствени дарения	280	-
Други	2	7

Дружеството получава правителствено дарение по мярката „60/40". За получената помощ изпълнява редица условия, като най-важните от тях е да запази работните места на наетия персонал и да изплаща дължимите възнаграждения за положения труд.

Сумите са получени от дружеството до края на м. Февруари 2021 год.

17.3. Финансови приходи

Вид приход	2020 г.	2019 г.
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи:	10	54
- приходи от лихви от дългосрочни заеми	10	54
Общо	**10**	**54**

18. Разходи

18.1. Разходи за суровини и материали

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Горивни и смазочни материали	6	10
Ел. енергия	143	192
Вода	23	33
Консумативи превозни средства	8	5
Офис материали и консумативи	5	6
Стопански инвентар	6	6
Рекламни материали	2	1
Материали за ремонт	3	5
Други материали	4	3
Общо	**200**	**261**

18.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Наеми	10	10
Ремонти	27	20
Реклама	1	1
Съобщителни услуги	14	15
Консултантски и други договори	21	29
Граждански договори и хонорари	12	24
Застраховки	23	23
Охрана	212	212
Комисионни	1	1
Трудова медицина	3	2
Абонаменти	32	35
Външни услуги за основна дейност	313	339
Одит	10	10
Куриерски и спедиторски услуги	1	1
Поддръжка автомобили	2	1
Топлинна енергия	62	81
Други разходи за външни услуги	28	34
Общо	**772**	**838**

18.3. Разходи за персонала

Разходи за:	2020 г.	2019 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**746**	**790**
производствен персонал	*607*	*594*
административен персонал	*139*	*196*
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**130**	**128**
производствен персонал	*119*	*116*
административен персонал	*11*	*12*
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	150	208
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	4	15
Общо	**876**	**918**

18.4. Разходи за амортизации

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за амортизации на производствени	432	436
дълготрайни материални активи	*432*	*436*
Разходи за амортизации на административни	-	1
дълготрайни материални активи	-	*1*
Общо	**432**	**437**

18.5. Други разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Балансова стойност на продадени материални запаси	1	4
Разходи представителни	10	12
Разходи за дарения	4	-
Разходи за обучение, квалификация, стипендии	1	1
Други разходи	77	84
Общо	**93**	**101**

18.6. Финансови разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за лихви в т.ч.	34	77
по търговски заеми	*1*	*1*
по заеми от финансови предприятия	*33*	*76*
Други финансови разходи	20	50
Общо	**54**	**127**

18.7. Разходи за обезценка на активи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи от обезценка на вземания	-	152
Общо	-	**152**

18.8. Разходи за данъци от печалбата

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Данъци от печалбата	100	147
Общо	**100**	**147**

19. Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал.

Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на Дружеството майка: Литекс Комерс АД, гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет.15.

Наименование и седалище на Дружеството, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: Хидро Електрик България АД България АД, гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет.15.

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: Хидро Електрик България АД, гр. София, ул. Лъчезар Станчев 3, ет.15.

Дружеството упражняващо контрол – предприятие майка - „Литекс Комерс" АД.

Лице, упражняващи значително влияние в предприятието – „Етап Адресс" АД

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група)

„Президиум Палас" ЕООД, ЕИК 110571347;
„Литекс Секюрити" ЕООД, ЕИК 200246662;
„Литекс Консултинг" ЕООД, ЕИК 175143020;
„Литекс – Транспорт" ЕООД, ЕИК 820191332;
„Ловеч Спорт 96" АД, ЕИК 110014316;
„Литекс Сий Пропърти" ЕАД, ЕИК 202235547;
„Ловен Комплекс Бялка" ЕАД, ЕИК 202235515;
„Литекс Бояна Палас" ЕАД, ЕИК 202235643;
„Апартаментен Комплекс Литекс Банско" ЕАД, ЕИК 202233368;
„Леденика България 1964" ЕООД, ЕИК 175122414
„Надежда Хубав Дом" ООД, ЕИК 204756851
„Литекс Асетс" ЕООД, ЕИК 205820716

Свързани лица чрез акционер със значително влияние:

„Додо Бийч" ЕООД, ЕИК 102615324
„Автогара Инвест" ЕАД, ЕИК 126176953
„Автогара Хасково" ЕАД, ЕИК 126468117
„Даг-08" ООД, ЕИК 200354232
„Голдън Сан" ООД, ЕИК 200527385

Ключов ръководен персонал на предприятието, т.е. лица с права и отговорност при планирането, направлението и контролирането на дейността на Дружеството:

Емилия Славева Станоева
Иван Мирославов Ивайлов
Галя Борисова Топалова
Георги Гавраилов Чолаков

Възнаграждения на ключов ръководен персонал

Начислените възнаграждения на ключовия ръководен персонал за 2020 г. са в размер на 150 хил. лв. (2019 год. - 207 хил. лв.) и включват текущи възнаграждения и осигурителни вноски.

19.1. Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

19.1.1. Свързани лица в групата

Задължения към свързани лица по доставки и аванси

Свързано лице доставчик	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Литекс Комерс АД	1	1
Литекс Консултинг ЕООД	1	2
Всичко задължения към свързани лица:	**2**	**3**

Вземания по предоставени заеми - главница и лихви

Предоставени заеми на свързани лица	31.12.2020 г.	Лихвен %	31.12.2019 г.	Лихвен %
Литекс Комерс АД	563	3.10%	1,383	3.10%
Всичко предоставени заеми:	**563**		**1,383**	

Салда по Предоставени Заеми (главница и лихва)

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Литекс Комерс АД	-	563	-	-
Общо	**-**	**563**	-	-

Вземанията по предоставени търговски кредитите са левови, необезпечени и лихвени. Търговските кредити са с падежи до 30 юли 2020 г.

Други вземания от свързани лица

Свързано лице	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Литекс Комерс АД	152	152
Обезценка	(152)	(152)
Всичко вземания от свързани лица:	-	-

19.1.2. Свързани лица извън групата

Вземания по предоставени заеми - главница и лихви

Предоставени заеми на свързани лица	31.12.2020 г.	Лихвен %	31.12.2019 г.	Лихвен %
Етап Адресс АД	477	3.10%	968	3.10%
Всичко предоставени заеми:	**477**		**968**	

Салда по Предоставени Заеми (главница и лихва)

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Етап Адресс АД	-	477		
Общо	**-**	**477**	-	-

Вземанията по предоставени търговски кредитите са левови, необезпечени и лихвени. Търговските кредити са с падежи до 30 юли 2020 г.

19.2. Сделки със свързани лица

19.2.1. Свързани лица в групата

Продажби на услуги	2020 г.	2019 г.
Леденика България 1964 ЕООД	15	8
Литекс – Транспорт ЕООД	4	-
Всичко приходи от услуги	**19**	**8**

Покупки на услуги	2020 г.	2019 г.
Литекс Комерс АД	12	12
Литекс Консултинг ЕООД	20	27
Леденика България 1964 ЕООД	4	2
Всичко покупки на услуги :	**36**	**41**

Приходи от лихви по предоставени заеми, по свързани лица, както следва:	2020 г.	2019 г.
Литекс Комерс АД	6	34
Всичко приходи от лихви:	**6**	**34**

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2019 г.	Начислени през 2020 г.	Получени през 2020 г.	Вземане към 31.12.2020 г.
Литекс Комерс АД	629	6	72	563
Общо	**629**	**6**	**72**	**563**

19.2.2. Свързани лица извън групата

Продажби на услуги	2020 г.	2019 г.
Груп Плюс ООД	-	64
Всичко приходи от услуги :	**-**	**64**

А	2020 г.	2019 г.
Етап Адресс АД	24	36
Минерална Вода КОМ ЕАД	-	1
Всичко покупки на услуги :	**24**	**37**

Приходи от лихви по предоставени заеми, по свързани лица, както следва:	2020 г.	2019 г.
Етап Адресс АД	4	20
Всичко приходи от лихви:	**4**	**20**

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2019 г.	Начислени през 2020 г.	Получени през 2020 г.	Вземане към 31.12.2020 г.
Етап Адресс АД	517	4	44	477
Общо	**517**	**4**	**44**	**477**

20. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

21. Условни активи и пасиви

Различни правни искове са отправени към Дружеството през годината. Ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до изискване за уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

Те нямат да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Дружеството в горепосочените спорове.

Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Сума на обезпечението
Юробанк България АД	залог на цяло търговско предприятие	**15 257**
Юробанк България АД	залог на цяло търговско предприятие	**300**
Чез Трейд България ЕАД	запис на заповед	**35**

22. Управление на капиталовия риск

Целите на Съвета на директорите при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Съвета на директорите може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на акционерите, да се емитират нови акции или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

23. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В отчет е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички

служители разбират своята роля и задължения.

23.1. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.
По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

23.2. Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

23.3. Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

23.4. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

23.5. Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

23.6. Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези,

произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.
Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.
Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

24. Събития след датата на баланса

Във връзка с продължаващата световна пандемия от Covid-19, описана в пояснение 2 от настоящия финансов отчет, с Решение на Министерски съвет №72 от 26.01.2021 г. беше удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България до 30 април 2021 г.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване (издаване) не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

25. Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 18.03.2021 г.