

за доходите, не може да се сторнира през отчета за доходите при проявление на обратен ефект от обезценката.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми. Дружеството изготвя Отчет за паричните потоци, съгласно МСС 7, като прилага прекия метод за неговото съставяне. Същият се изготвя на база брутни парични постъпления и брутни парични плащания.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Към 31.12.2019г дружеството притежава общо 19 хил.лева, от които 6 хил.лева в брой и 13 хил.лева в безсрочни депозити. Всички налични парични средства са на разположение на ръководството.

Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление/ изписване се определя по метода средно-претеглена стойност. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от материали, преки разходи за труд, други преки разходи (включително външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани с производството, но изключва финансови и административни разходи. Разпределянето на постоянните общо производствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален се приема капацитетът, при който се определя средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет вследствие на планирана поддръжка. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. **През 2019 г дружеството е отчело приходи от продажба на услуги в размер на 71 хил.лева и разходи за материали – 4 хил.лева. Към 31.12.2019 г няма налични материални запаси на склад.**

Търговски вземания.

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност

ност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "Обезценка на текущи активи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към 31.12.2019г дружеството няма търговски вземания и начислени обезценка върху вземания.

Собствен капитал

Собствения капитал на дружеството е в размер на 77 хил.лева.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития, като е по-вероятно да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите за реструктуриране включват глоби при прекратяване на лизинги и изплащане на доходи при прекратяване договорите на служители. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява, като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят на база сегашната стойност на разходите, които се очаква да са необходими за уреждане на задължението като се използва дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на сумата на провизията с течение на времето се признава като разход за лихва.

Към 31.12.2019 г няма начислени провизии.

Заеми

Към 31.12.2019 г. на Дружеството не са предоставени банкови и/ или облигационни

Дружеството има сключен договор за паричен заем за оборотни средства в размер на 500 хил. лева със „СИНЕРГОН ХОЛДИНГ“ АД с лихва в размер на 3 %. Лихвата се начислява само върху използваната част от паричния заем. Към 31.12.2019 г. усвоените средства са в размер на 444 хил. лева.

ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, действащи към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, с която могат да бъдат възстановени тези активи.

Към 31.12.2019 г. Дружеството не начислява отсрочени данъчни активи и пасиви.

Задължения по пенсионно осигуряване и доходи при прекратяване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета доходите за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Дружеството не е начислило провизии за обезщетения на служителите при евентуално прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране, защото преценява, че размерът на тези евентуални разходи няма да имат съществен характер спрямо данните от финансовия отчет.

Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Търговските задължения представляват задължения към кредитори, доставчици, персонал (вкл. за неизползван отпуск), данъчни задължения.

а. Счетоводно отчитане на лизингови договори лизингополучател и счетоводно отчитане на лизингови договори лизингодател

Според новия стандарт МСФО 16 един договор съдържа елемент на лизинг, ако той прехвърля правото на контрол над използването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. За да определи дали по силата на договор се прехвърля контрол над използването на определен актив дружеството преценява дали през целия период на ползване има следните права:

- Правото да получава по същество всички икономически ползи от

- Правото да определя и ръководи използването и експлоатацията на идентифицирания базисен актив;

При идентифициране на договорите за лизинг и идентифициране на базовите активи с право на ползване, ръководството на дружеството/Групата е приложило критерия „възможност за контрол на ползването“ на активите през целия срок на договора. За целта то е направило преценка и е стигнало до заключение, че в рамките на обхвата на правото си на ползване, определено в договорите, дружеството/Групата има право да вземе съответното решение относно това как и с каква цел да бъдат използвани активите, като е в състояние да определя работното време и лицата, които имат достъп до активите.

Новият стандарт установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга както при лизингодателите, така и при лизингополучателите.

Отделяне на елементи на договора

При определяне дали даден договор представлява или съдържа лизинг, ръководството на Групата прави редица важни преценки, като: налице ли е договора за лизинг, в т.ч. налице ли е идентифициран базов актив, договорът включва ли нелизингови компоненти и избор на подход за разпределяне цената на договора между идентифицираните активи и другите компоненти на договори (нелизингови компоненти и другите компоненти) на договор, определяне срока на лизинга и определяне на диференциран лихвен процент, заложен в договорите за лизинг;

Допълнително, ръководството е проучило и установило, че стойността на нелизинговите компоненти, за които не е определено отделно възнаграждение, е пренебрежимо малка, и договорените плащания са разпределени изцяло към активите по право на ползване.

Срок на лизинговия договор

Периодът на лизинговият договор е неотменимият период на лизинг, заедно с:

- Периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще я упражни тази опция;
- периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция;

Първоначално признаване и оценяване на актива с право на ползване при лизингополучателя

На датата на стартиране на лизинговите договори в баланса на лизингополучателя се признава „Актив право на ползване“ и задължение „Пасив по лизинг“.

от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния живот.

Активите право на ползване се представят на отделен ред в баланса, а тяхната амортизация на отделен ред в отчета за всеобхватния доход.

Първоначално признаване и оценяване на пасива по лизинг при лизингополучателя

Задълженията за лизинг включват нетната стойност на следните лизингови плащания.

- Фиксирани плащания намалени с подлежащи на плащания лизингови вноски;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако съществува достатъчна сигурност, че дружеството- лизингополучател ще ползва опцията;
- суми дължими по гаранции за остатъчна стойност;
- плащане на санкции за прекратяване на лизинговия договор;

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвен процент, заложен в договора, ако той може да бъде непременно определен или е диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало, в случай че заеме финансови средства за сходен период от време, сходно обезпечение, и сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания /вноски/ съдържат в определени съотношения финансов разход/ лихва/ и приспадащата се част от лизинговото задължение /главница/. Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата/ на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи“.

Последващо оценяване

Дружеството/групата в качеството си на лизингополучател на активите с право на ползване прилага същия моделът, който се прилага съответно за своите имоти, машини и транспортни средства :

- модела на цената на придобиване
 - модела на справедливата стойност по МСС 40 Инвестиционни имоти – 3
 - модела на преоценената стойност по МСС 16 - по –избор според т35 от МСФА 16
- Активите „право на ползване“ се представят в баланса при модела цена придобиване намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, впоследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг.

Дружеството/Групата оценява в качеството си на лизингополучател последващо задължението по лизинг като:

- Условна балансова стойност на активите

- Намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчната стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период;

Отчитане на измененията на лизинговия договор

Лизингополучателят отчита изменението на лизинговия договор като отделен лизинг, ако:

- изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добави ново „право на ползване“ на един или повече допълнителни базово активи и
- Възнаграждението по лизингов договор се увеличава със сума съизмерима със самостоятелната цена на увеличението в обхвата и евентуалните корекции на тази цена за отразяване на обстоятелства по конкретен договор.

В този случай изменението се отчита като отделен лизинг, за който в баланса към датата на влизане в сила на изменението се признават актив „право на ползване“ и задължение по лизинг.

Ако изменението в лизинговия договор не е отчетено като отделен лизинг към датата на влизане в сила на изменението, дружеството:

- Разпределя, възнаграждението в променения договор;
- Определя срока на изменения лизингов договор; и
- Преоценява задължението по лизинг, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригирания дисконтов процент, който е лихвения процент, заложен в договора за остатъка на срока му или диференцирания лихвен процент към датата на влизане в сила на изменението.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, базовия актив, по които е с ниска стойност и променливи лизингови плащания, свързани с изпълнение

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които базовият актив е с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на задължението по лизинг се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база на линеен метод за периода на лизинга.

Към 31.12.2019 г. Дружеството не е лизингополучател по лизингови договори.

Счетоводни политики приложими до 31 декември 2018 г.:

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингополучател
Финансов лизинг

Към 31.12.2018 г дружеството прилага МСС17, КРМСФО 4, ПКР 15 и ПКР 27.

Дружеството не е приложило със задна дата новия стандарт МСФО 16 Лизинг (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2019, заменящ МСС17, КРМСФО 4, ПКР 15 и ПКР 27).

Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива се отчитат като финансов лизинг. Финансовият лизинг се отразява по справедливата цена на наетия актив. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че да се получи постоянна лихва върху дължимата главница. Съответните наемни задължения без финансовите разходи се включват съответно в краткосрочни и дългосрочни задължения. Финансовите разходи се разпределят систематично по периоди в рамките на лизинговия срок. Активите, придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират на база на техния очакван полезен срок на годност.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които износителят и износителят от актива се разпределят по пропорционален дял