Последващо отчитане на финансови пасиви

След първоначалното признаване предприятието оценява по:
а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Изисквания при определяне на справедлива стойност на финансови инструменти при последващото им отчитане. Справедливата стойност на финансов инструмент може да се изчисли по надежден начин, когато:
а) непостоянството в обхвата на разумните оценки на справедливата стойност е незначително за даден финансов инструмент, или

б) вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за пресмятане на справедливата стойност.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Деноминираните в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 г. Несъбираемите вземания се изписват, при настъпване на правни основания за това.

Нетекущите и текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 година. Нетекущите задължения се признават по справедлива стойност, което е амортизираната им стойност по метода на ефективния лихвен процент.

2.14. Провизии, условни активи и пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

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.

В края на всеки отчетен период размерът на потенциалните задължения се преразглежда и при необходимост се актуализира чрез начисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените

провизии. Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като други текущи задължения отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятията организират аналитична отчетност за текущите задължения от провизии в зависимост от породилите ги събития. Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Дружеството актуализира процентите на обезценка на база историческа информация с натрупване и обезценява със 100% задълженията, които са с изтекъл срок повече от 730 дни /2 години/.

2.15. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти.
Паричните наличности представляват налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31 декември 2021 г.

Към 31 декември 2021 г. заключителният курс на БНБ за 1EUR е 1.95583 лева.

2.16. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2021 г., които са свързани със следващи отчетни периоди.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

2.17. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Текущите данъци върху печалбата се определят съгласно изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративно подоходно облагане. Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет. Данъчната ставка за 2021 г. е 10 %.
Отсрочени данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовата стойност и данъчните основи на отделните активи и пасиви.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават в отчета за приходи и разходи или капитала според това къде е възникнал техния ефект.
Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони които са в сила. Дружеството представя отсрочените данъчни активи и пасиви като нетекущи.

2.18. Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за поддържане на капитала.

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

През течение на годината размера на основния капитал не е променян.

Последният приет годишен финансов отчет се отнася за финансовата 2020 година. Собственият капитал на дружеството за текущия период е в размер на 1 223 хил. лева, което включва записан капитал в размер на 5 888 хил. лева., неразпределена печалба в размер на 26 хил. лева, непокрита загуба в размер на 4 794 хил. лева и текуща печалба в размер на 103 хил. лева.

2.19. Валутен риск

Дружеството не е осъществило сделки в чуждестранна валута през 2021 г., поради което не е било изложено на валутен риск.

2.20. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Ръководството не счита, че са налице условия за лихвен риск, т. к. към 31.12.2021 г. няма сключени банкови и търговски кредити.

2.21. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

2.22. Сделки със свързани лица

През отчетния период Дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица.

2.23. Събития след датата, към която е изготвен финансовият отчет

Значими събития и сделки след датата, към която е изготвен финансовият отчет не са настъпили.

2.24. Отчитане на корекцията на счетоводни грешки и промени в счетоводната политика

Корекцията на счетоводни грешки, свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Алтернативен подход: фундаментална грешка, свързана с предходни периоди, се включва в другите приходи или разходи при определянето на печалбата или загубата от текущия период.

Дружеството променя счетоводната си политика, само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието. В дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки, и
б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция в следствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната

информация се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за доходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба).

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена.

С цел по-подходящо представяне на събитията и сделките във финансовите отчети на дружеството, както и корекция на счетоводни грешки от предходни периоди са направени следните преизчисления на финансовите отчети за съпоставимия период 2020 г.:

ПРЕИЗЧИСЛЕНИЕ НА СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
АКТИВ

сума (в хил.лв.)

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	**2020**	**Корекция**	**2020** ***преизчислен***
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	18	(4)[1]	14
Общо за група I :	**18**	**(4)[1]**	**14**
I. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	3 036	(270)[1]	2 766
- *сгради*	*3 036*	*(270)[1]*	*2 766*
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3 739	(3 699)[1]	40
3. Съоръжения и други	414	(380)[1]	34
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	20	-	20
Общо за група II :	**7 209**	**(4 349)[1]**	**2 860**
Общо за раздел А:	**7 227**	**(4 353)[1]**	**2 874**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I.Материални запаси			
1. Суровини и материали	268	**-**	268
2. Незавършено производство	475	(475)[1]	-
Общо зда група I:	**743**	**(475)[1]**	**268**
II.Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	72	1 360[1]	1 432
2. Други вземания	1 360	(1 360)[1]	-
Общо за група II:	**1 432**	**-**	**1 432**
III.Парични средства, в т. ч.:	228	-	228
- в брой	*2*	-	*2*
- в безсрочни сметки (депозити)	*226*	-	*226*
Общо за група III:	**228**	**-**	**228**
Общо за раздел Б:	**2 403**	**(475)[1]**	**1 928**
В. Разходи за бъдещи периоди	**10**	**-**	**10**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	**9 640**	**(4 828)[1]**	**4 812**

ПРЕИЗЧИСЛЕНИЕ НА СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (продължение)

ПАСИВ

сума (в хил.лв.)

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	2020	Корекция	2020 преизчислен
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	5 888	-	5 888
II.Резерв от последващи оценки	475	(75)[1]	400
III.Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
- неразпределена печалба	*12*	*(6)[1]*	*6*
- непокрита загуба	*(26)*	*(4 768)[1]*	*(4 794)*
Общо за група III	**(14)**	**(4 774)[1]**	**(4 788)**
IV.Текуща печалба (загуба)	**(50)**	**70[1]**	**20**
Общо за раздел А:	**6 299**	**(4 779)[1]**	**1 520**
Б. Задължения			
1. Получени аванси, в т. ч.:	75	-	75
до 1 година	*75*	-	*75*
2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	3 024	(19)[1]	3 005
до 1 година	3 024	(19)[1]	3 005
3. Други задължения, в. т. ч.:	239	(30)[1]	209
до 1 година	*239*	*(30)[1]*	*209*
- към персонала, в т. ч.:	131	5[1]	136
до 1 година	*131*	*5[1]*	*136*
- осигурителни задължения, в т. ч.:	33	-	33
до 1 година	*33*	-	*33*
- данъчни задължения, в т. ч.:	39	1[1]	40
до 1 година	*39*	*1[1]*	*40*
Общо за раздел Б, в т. ч.:	**3 338**	**(49)[1]**	**3 289**
до 1 година	*3 338*	*(49)[1]*	*3 289*
В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**3**	-	**3**
- финансирания	*3*	-	*3*
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	**9 640**	**(4 828)[1]**	**4 812**

1. Корекция на представянето на позициите в счетоводния баланс е с цел по-подходящо представяне на събитията и сделките във финансовите отчети на дружеството. Констатирани са отклонения и несъответствия през предходни отчетни периоди, които имат отражение върху финансовия отчет и финансовото състояние на Дружеството през текущия период и през периода, приключващ на 31.12.2020 г.

ПРЕИЗЧИСЛЕНИЕ НА ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ

сума (в хил. лв.)

	2020	Корекция	2020 преизчислен
А. **Разходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	7 652	26[1]	7 678
а) суровини и материали	*7 448*	*(1)[1]*	*7 447*
б) външни услуги	*204*	*27[1]*	*231*
2. Разходи за персонала, в т. ч.:	1 665	-	1 665
а) разходи за възнаграждения	*1 415*	-	*1 415*
б) разходи за осигуровки	*250*	-	*250*

3. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	188	(84)[1]	104
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	*188*	*(84)[1]*	*104*
- разходи за амортизация	*188*	*(84)[1]*	*104*
4. Други разходи	158	(114)[1]	44
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**9 663**	**(172)[1]**	**9 491**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	57	-	57
Общо финансови разходи (5)	**57**	**-**	**57**
6. Печалба от обичайна дейност	-	20[1]	20
Общо разходи (1+2+3+4+5)	**9 720**	**(172)[1]**	**9 548**
7. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	-	20[1]	20
8. Разходи за данъци от печалбата	-	-	-
9. Печалба (7 - 8)	-	20[1]	20
Всичко (Общо разходи+8+9)	**9 720**	**(152)[1]**	**9 568**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ

сума (в хил. лв.)

	2020	**Корекция**	**2020 *преизчислен***
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	9 136	-	9 136
б) услуги	*9 136*	-	*9 136*
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	475	(475)[1]	-
3. Други приходи , в т. ч.:	59	324[1]	383
а) от финансирания	-	*28[1]*	*28*
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)	**9 670**	**(151)[1]**	**9 519**
4. Други лихви и финансови приходи	-	49[1]	49
Общо финансови приходи (4)	**-**	**49[1]**	**49**
5. Загуба от обичайната дейност	50	(50)[1]	-
Общо приходи (1+2+3+4)	**9 670**	**(102)[1]**	**9 568**
6. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	50	(50)[1]	-
7. Загуба	50	(50)[1]	-
Всичко (Общо приходи)	**9 720**	**(152)[1]**	**9 568**

1. Корекция на представянето на позициите в счетоводния баланс е с цел по-подходящо представяне на събитията и сделките във финансовите отчети на дружеството. Констатирани са отклонения и несъответствия през предходни отчетни периоди, които имат отражение върху финансовия отчет и финансовото състояние на Дружеството през текущия период и през периода, приключващ на 31.12.2020 г.