ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 ГОДИНА

1. Корпоративна информация

Гражданско Летище Горна Оряховица 2016 АД е регистрирано през 2016 година. Акционери в Дружеството са две юридически лица . (виж бел. 10).

Основната дейност на дружеството е извършване на дейност като летищен оператор и оператор по наземно обслужване на основание предоставена концесия на гражданското летище за обществено ползване Горна Оряховица, както и извършване на всякакви дейности и услуги, свързани с експлоатацията и оперирането на летища. Договора за концесия на летището в Горна Оряховица между Гражданско Летище Горна Оряховица 2016 АД и Министерството на транспорта информационните технологии и съобщенията е сключен на 11 Април 2016 г. и е в сила от 8 Юли 2016 г.

Общият брой на персонала към 31 декември 2020 е 51 човека.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и данъчно законодателство. Настоящият финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на МСФО, действащи към датата на баланса.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.3. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро. Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева (хил. лв.).

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Международните Стандарти за Финансово Отчитане изисква от ръководството на Дружеството 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 датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Дългосрочни инвестиции

Като дългосрочни финансови активи към 31 декември 2018 година. При първоначалното им признаване инвестициите се оценяват по себестойност, а в последствие се преоценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които не съществуват котировки на пазарна цена и за които други методи за разумно определяне на справедливата стойност са неприложими. Инвестициите, за които не е възможно определянето на справедлива стойност се отчитат по цена на придобиване (себестойност), коригирана с евентуална загуба от обезценка.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Дълготрайни активи

Дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

3.1.1 Дълготрайни материални активи

Дружеството е възприело да отчита дълготрайните материални активи съгласно препоръчителния подход на МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи се начисляват като последователно се прилага линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

Амортизационни норми	**2020 година**
Машини и оборудване	30,0 %
Компютърна техника и софтуер	50,0 %
Автомобили	25,0 %
Офис обзавеждане и други активи	15,0 %

За новопридобитите активи амортизации се начисляват от по-късната от двете дати: на придобиване или въвеждане в експлоатация.

3.2. Дълготрайни активи (продължение)

В края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

3.1.2. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството признава като нематериален актив правото да начислява такса върху потребителите на услугата съгласно КРМСФО 12 „Договори за концесии за обслужване". Нематериалните активи (правата), свързани с Договора за концесия са следните:

- Годишната концесионна такса, която Дружеството плаща съгласно договора на концедента.
- Разходите за рехабилитация и реконструкция, описани детайлно в инвестиционната програма, приложена към договора за концесия.
- Разходите за придобиване на нови активи, които ще останат на разположение на концедента, описани в инвестиционната програма, приложена към договора за концесия

Първоначалната стойност на нематериалните активи, свързани с договора за концесия е сегашната стойност на всички плащания по задължения съгласно договора за концесия и по-специално свързаните с: (1) плащанията на годишната концесионна такса, (2) разходите за реконструкция и рехабилитация срещу признаване на задължения за придобитите права, равно на задължението за изпълнение на инвестиционната програма. Дисконтовият процент, който е използван за изчисляване на сегашната стойност е равен на допустимата вътрешна норма на възвръщаемост, използвана в Договора за концесия.

Признатите нематериални активи (права) подлежат на амортизация, която е изчислена по линеен метод за срока на договора за концесия.

Нематериалният актив правото да се начислява такса върху потребителите на услугата подлежи и на преглед за обезценка, съгласно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи", както и на преглед на валидността на основните предположения, които са били залегнали във формулата на изчисленията на оценката му (разпределение на инвестициите по години, дисконтова норма и др.).

3.2. Материални запаси

Материалите се оценяват по по- ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, минус разходите, които са необходими за осъществяване на продажбата.

При потреблението им, материалните запаси се оценяват по метода първа входяща- първа изходяща цена.

3.3. Финансови активи

Предприятието прилага МСС 32 и МСФО 9 при отчитане на финансови активи. Финансов актив или финансов пасив се признава в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента. Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи.

3.4. Финансови активи (продължение)

3.3.1 Класификация

Финансовите активи, с които дружеството оперира са класифицирани в категория "кредити и вземания" и „финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби ". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

При първоначалното си признаване финансовите активи "кредити и вземания" и „финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби " се отчитат по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

При първоначалното признаване предприятието оценява даден финансов актив по неговата справедлива стойност, плюс, в случай на финансов актив, неоценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, разходите по сделката, които са пряко свързани с придобиването или издаването на финансовия актив.

Дружеството класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или справедлива стойност през печалбата или загубата на базата на следните две условия:

а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и

б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Даден финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако са изпълнени следните две условия:

а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и

б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, ако са изпълнени следните две условия:

а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи, и

б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през печалбата или загубата, освен ако се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход в съответствие с параграфи 4.1.2 и 4.1.2A на МСФО 9. При първоначалното признаване Дружеството може да направи неотменим избор за конкретни инвестиции в *капиталови инструменти*, които иначе биха били оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, да представя последващите промени на справедливата стойност в друг всеобхватен доход

Дружеството може при първоначалното признаване неотменимо да определи даден финансов актив като оценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, ако това ще елиминира или намали значително несъответствието в оценяването или признаването (понякога наричано „счетоводно несъответствие"), което в противен случай би произтекло от оценяването на активи или пасиви или признаване на печалбите и загубите от тях на различни бази.

След първоначалното му признаване предприятието оценява даден финансов актив по:

а) амортизирана стойност;

б) справедлива стойност през друг всеобхватен доход; или

в) справедлива стойност през печалбата или загубата.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а оставалите – като нетекущи.

3.3.2 Печалби и загуби от финансови активи

Лихвеният доход по кредитите и вземанията, който се изчислява при използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
Доходът от дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се признава и отчита в отчет за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху този доход.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго лице.
Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив:
- ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.
- ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата стойност (оценена към датата на отписването) и полученото възнаграждение (включително всеки придобит нов актив минус всеки нов поет пасив) се признава в печалбата или загубата.

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.
Предприятието прилага изискванията за обезценка на МСФО 9 по отношение на финансовите активи, които се оценяват по амортизирана стойност и по отношение на финансовите активи, които се оценяват по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

3.3.3 Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

3.5. Финансови активи (продължение)

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.
При първоначалното признаване Дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).
Дружеството прилага опростен подход при обезценката на търговски вземания, активи по договор и лизингови вземания.
Поради краткосрочния характер на текущите вземания, тяхната балансова стойност се приема за тяхната справедлива стойност. Търговските вземания и активите по договори се отписват, когато няма разумно обосновани очаквания да бъдат изплатени. Индикаторите за липса на обосновани очаквания за възстановяване, включват, наред с други, неуспехът на длъжника да се ангажира и изпълнява план за погасяване, неизпълнение на договорни плащания за период, който е по-дълъг от 120 дни.

3.3.4 Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца, вземания от подотчетни лица.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

3.3.5 Търговски и други вземания

Като вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.
Вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
Вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

3.3.6 Оценка и управление на риска

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута. Тъй като повечето сделки, договорени в чуждестранна валута са в евро, Дружеството не е изложено на съществен валутен риск, свързан с възможните промени на валутните курсове. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на риска.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно получените и предоставени търговски заеми. Тъй като при всички заеми договореният лихвен процент е пазарният, Дружеството не е изложено на съществен риск в резултат на колебанията на лихвените нива.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

3.4. Приходи и предплатени разходи

Като приходи и предплатени разходи в отчета за финансово състояние на Дружеството са представени приходи и разходи, които са платени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – последващо обслужване, застраховки, наеми, абонаменти и други.

3.5. Лизингови договори

Дружеството, в качеството си на лизингополучател, отчитат всички лизингови сделки по единен модел, съгласно МСФО 16, приложим от 1 януари 2019 година
На началната дата на лизинга (по-ранната от двете дати - датата на лизинговия договор или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор) дружеството прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. 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 използването на определения актив;
• правото да определя и ръководи използването и експлоатацията на идентифицирания базисен актив.
Срок на лизинговия договор
Периодът на лизинговия договор е неотменимия период на лизинга, заедно с:
• периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция;
• периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.
При определянето на срока на лизинговите договори, ръководството на дружеството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите, след опцията за прекратяване) се включват в срока на лизинга само, ако е достатъчно сигурно да бъдат удължени (или да не бъдат прекратени). Оценката на опциите се преразглеждат, ако настъпи съществено събитие или съществена промяна в обстоятелствата, които да са под дискрецията на дружеството и същевременно да окажат влияние върху оценката.
Първоначално признаване и оценяване На датата на стартиране на лизинговите договори (датата, на която базовият актив е на разположение за ползване от страна на дружеството-лизингополучател) в отчета за финансовото състояние се признават актив „право на ползване" и задължение по лизинг. Цената на придобиване на активите „право на ползване" включва:
• размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
• лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
• първоначалните преки разходи, извършени от дружеството, в качеството му на лизингополучател;
• разходи за възстановяване, които дружеството ще направи за демонтаж и преместване на базовия актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на базовия актив в състоянието, изисквано съгласно договора;
Дружеството амортизира актива „право на ползване" за по-краткият период 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 му живот. Активите „право на ползване" са представят в отделна статия в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към Разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход. Задълженията по лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:
• фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули;
• променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;

3.5. Лизингови договори (продължение)

• цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството-лизингополучател ще ползва тази опция;
• плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на дружеството-лизингополучател;
• гаранции за остатъчна стойност.
Лизингови плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало, в случай че заеме финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение, и в сходна икономическа среда. Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) 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 е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи „право на ползване". Активите „право на ползване" се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:
• увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
• 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 остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период. Отчитане на изменения на лизинговия договор
Лизингополучателят отчита изменението на лизинговия договор като отделен лизинг, ако:
• изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя ново „право на ползване" на един или повече допълнителни базови активи; и
• възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции на тази цена за отразяване на обстоятелства по конкретния договор.
В този случай измененията се отчита като отделен лизинг, за който в отчета за финансовото състояние, 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 влиза 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 лихвеният 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, базовият 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 (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.
В качеството си на лизингодател дружеството класифицира всеки лизингов договор като финансов или оперативен, Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя при прехвърляне към лизингополучателя на актива и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга.
Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност,

3.5. Лизингови договори (продължение)

начислена за лизингодателя, и незаработеният финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба на активи. Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

При оперативният лизинг Дружеството като наемодател продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя. Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

3.6. Финансови пасиви

Финансовите пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента. Когато Дружеството признава за първи път финансов пасив, то го класифицира в съответствие с параграфи 4.2.1 и 4.2.2 на МСФО 9 и го оценява в съответствие с параграф 5.1.1 на МСФО 9. Дружеството класифицира финансови пасиви като оценявани по амортизирана стойност, с изключение на:

а) финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата. Тези пасиви, включително деривативи, които са пасиви, се оценяват впоследствие по справедлива стойност;

б) финансови пасиви, които произтичат от прехвърлянето на финансов актив, неотговарящо на условията за отписване, или когато се прилага подходът на продължаващото участие. Към оценяването на тези финансови пасиви се прилагат параграфи 3.2.15 и 3.2.17 от МСФО 9;

в) договори за финансова гаранция. След първоначалното му признаване издателят на такъв договор го оценява впоследствие (освен ако не се прилага параграф 4.2.1, буква а) или б) от МСФО 9 по по-високата от:

- стойността на коректива за загуби; и
- първоначално признатата стойност минус, когато е уместно, кумулативната стойност на прихода, признат в съответствие с МСФО 15.

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

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/, когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

3.7. Текущ данък върху дохода

Текущия данъкът върху доходите представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отложеният данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.
Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството са следните:

	2020 година
Корпоративен данък	10 %

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2021 година е 10 %.

3.8. Признаване на приходи и разходи

Приходите се признават съгласно МСФО 15, стандарт който въвежда единен модел за счетоводно отчитане на приходите от договори с клиенти.
Приходите се признават при прехвърлянето на контрола на обещаните стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна.
За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:
1 Идентифициране на договора с клиент
2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
3 Определяне на цената на сделката
4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.
Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

3.9. Разходи по заеми

Разходите по заеми са лихвите понесени от Дружеството във връзка с привличането на заемен капитал. Те се признават директно отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в момента на възникването им.

3.10. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- МСС 1 и МСС 8 (изменен) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г, приети от ЕС
- МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС

3.11. Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са влезли в сила

- Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС

3.12. Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от СМСС, все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Банката при изготвянето на финансовия отчет.

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори" в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

4. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Машини и съоръж. хил. лв.	Права Върху индустриална собственост	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност			
Салдо на 31 декември 2019 година	**48**	**12 059**	**12 107**
Постъпили за периода	-	-	-
Излезли за периода	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020 година	**48**	**12 059**	**12 107**
Натрупана амортизация			
Салдо на 31 декември 2019 година	**38**	**1 206**	**1 244**
Начислена за периода	5	**345**	**350**
Изписана през периода	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020 година	**43**	**1 551**	**1 594**
Преносна стойност на 31 декември 2020 година	**5**	**10 508**	**10 513**

5. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2020 материални запаси включват:

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Горива и смазочни материали	23	24
Други видове материали	7	7
Общо	**30**	**31**

6. Търговски и други вземания

	31 декември 2020 хил. лв	31 декември 2019 хил. лв
Вземания от клиенти	17 062	304
Разходи за бъдещи периоди	4 721	4 356
Други	146	416
Общо	**21 929**	**5 076**

7. Парични средства

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	5	2
Парични средства в брой	1	1
Общо	**6**	**3**

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че обезценката на паричните средства и еквиваленти, би била сума, доближаваща се до нула. Поради това Дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби както към 31.12.2019 г., така и към 31.12.2018 г.

8. Търговски и други задължения

	31 декември 2020 хил. лв	31 декември 2019 хил. лв
Задължения към доставчици	17 433	516
Задължения към свързани предприятия	5 265	3 538
Задължения към персонала	72	76
Задължения към осигурителни предприятия	21	60
Получени аванси	-	257
Други краткосрочни задължения	36	38
Общо	**22 827**	**4 485**

Задълженията към свързани предприятия са оповестени в бел. 20.

8. Търговски и други задължения (продължение)

Дружеството начислява провизии за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с Международен счетоводен стандарт 19 – Доходи на персонала. Движението на тези провизии е следното:

	31 декември 2020 хил. лв	31 декември 2019 хил. лв.
Остатък в началото на периода	32	16
Начислени през периода		
Ползвани през периода	4	16
Остатък в края на периода	**28**	**32**

Остатъкът на провизиите за неизползван платен отпуск от персонала в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала.

9. Провизии

Дружеството начислява провизия за дългосрочни задължения във връзка с договора за концесия. Тези дългосрочни задължения представляват сумата от лихвите (дисконта), свързани с годишната концесионна такса, отнесени като бъдещи разходи. Движението на тези провизии е следното:

	31 декември 2020 хил.лв.	31 декември 2019 хил.лв.
Остатък в началото на периода	1 951	1 951
Начислени през периода	-	-
Ползвани през периода	-	-
Остатък в края на периода	**1 951**	**1 951**

10. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 1 000 хил. лева и е разпределен в 100 броя поименни и налични акции с право на глас, всяка с номинална стойност от 10 000 лева.

Към датата на настоящия отчет акционери в Дружеството са:

Акционери	**Дял от капитала %**
Кристална вода АД	95 %
Летище Горна Оряховица ЕООД	5 %
Общо	**100 %**

11. Нетни приходи от продажби

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Приходи от летищни такси	5	30
Приходи от наземни дейности	8	65
Други приходи	119	72
Общо	**132**	**167**

12. Разходи за външни услуги

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Разходи за наеми	103	130
Разходи за консултации и обучение	113	110
Разходи за автомобили, годишни прегледи и лицензиране	21	17
Разходи за застраховки	25	29
Разходи за комуникации	10	8
Разходи за пожарна безопасност и аварийно-спасителни дейности	241	241
Разходи за поттдръжка на летателно поле	-	-
Разходи за потдръжка на светотехническа система	-	-
Концесионна такса	34	
Други разходи	17	45
Общо	**564**	**580**

13. Разходи за персонала

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	747	724
Разходи за социални осигуровки и надбавки	180	170
Общо	**927**	**894**

14. Разходи за материали

	31 декември 2020 хил. лв	31 декември 2019 хил. лв
Разходи за гориво	13	16
Разходи за резервни части за автомобили	6	7
Разходи за консумативи	1	2
Разходи за разни малоценни активи	1	1
Разходи за електроенергия	80	80
Други разходи	4	10
Общо	**105**	**116**

15. Други разходи

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Разходи за командировки		1
Провизии		16
Представителни разходи	1	3
Други разходи	40	25
Общо	**41**	**45**

16. Разходи за лихви, нетно

	31 декември 2020 хил. лв	31 декември 2019 хил. лв
Разходи за лихви по получени търговски заеми	(72)	(81)
Общо разходи за лихви	**(72)**	**(81)**
Приходи от лихви по предоставени търговски заеми	-	-
Общо приходи от лихви	**-**	**-**
Общо	**(72)**	**(81)**

17. Други финансови разходи, нетно

	31 декември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Разходи от отрицателни курсови разлики		-
Други финансови разходи	(71)	(41)
Общо разходи	**(71)**	**(41)**
Приходи от положителни курсови разлики	-	-
Общо	**(71)**	**(41)**

Другите финансови разходи представляват текущата част от разходите за бъдещи периоди, свързани с разгръщане на дисконта при признаването на годишната концесионна такса като дълготрайен нематериален актив правото да начислява такса върху потребителите на услугата.

18. Данък върху доходите

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци от печалбата и отсрочените разходи за данъци от печалбата съгласно изискванията на Международен счетоводен стандарт 12 – Данъци върху дохода, както следва:

	31 декември 2020 хил. лв	31 декември 2019 хил. лв
Текущ разход за данък		
Изменение в отсрочени данъци	(1)	2
Общо разход за данък	**(1)**	**2**

18. Данък върху доходите (продължение)

Отсроченият данъчен актив, представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху намаляеми временни разлики, ефектът от които през отчитания период е както следва:

	31 декември 2020 хил. лв. Временна разлика
Салдо в началото на периода	
Провизии за гаранционно обслужване	-
Провизии за неползван отпуск на персонала	32
Общо	**32**
Възникнали през периода	
Амортизации на дълготрайни активи	350
Провизии за гаранционно обслужване	-
Провизии за разходи	-
Провизии за неползван отпуск	-
Общо	**350**
Признати през периода	
Амортизации на дълготрайни активи	(350)
Провизии за гаранционно обслужване	-
Провизии за неползван отпускна персонала	4
Общо	**(355)**
Салдо в края на периода	
Провизии за гаранционно обслужване	-
Провизии за разходи	-
Провизии за неползван отпуск на персонала	28
Общо	**28**

19. Основен доход на акция

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение и средно претеглените брой на обикновените акции през отчетния период. Броя на акциите е 100.

	31 декември 2020 хил. лв
Среднопретеглен брой акции	100
Печалба в хил. лева	-
Основен доход на една акция (лева)	-

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетните периоди са осъществявани сделки със свързани лица както следва:

Свързано лице

Кристална Вода АД — Акционер

Осъществените сделки се отнасят главно до:

- наем на недвижим имот
- предоставяне и получаване на парични заеми;

По сделките няма необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

Към 31 декември 2020 година неуредените разчети със свързани лица са както следва:

Свързани лица	31 декември 2020 хил. лв. Вземания	31 декември 2019 хил. лв. Вземания	31 декември 2020 хил. лв. Задължения	31 декември 2019 хил. лв. Задължения
Кристална Вода АД	7	43	5 256	3 538
Общо	**7**	**43**	**5 256**	**3 538**

Обемът на сделките със свързани лица през 2020 година е както следва:

Свързани лица	31 декември 2020 хил. лв. Продажби	31 декември 2019 хил. лв. Продажби	31 декември 2020 хил. лв. Покупки	31 декември 2019 хил. лв. Покупки
Кристална Вода АД	75	73	64	64
Общо	**75**	**73**	**64**	**64**

21. Оповестяване във връзка с COVID - 19

Коронавирусът (COVID-19) беше потвърден от Световната здравна организация в началото на 2020 и се разпространи от Китай из целия свят, причинявайки нарушения на обичайната дейност на бизнеса. На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения. Към датата на изготвяне на отчета във Дружеството няма регистрирани случаи на заразени от COVID-19 служители.

Няма прекратени договори с клиенти и доставчици. Ръководството предприема всички препоръчани мерки за ограничаване разпространението на заразата включително чрез информиране на служителите за изпълнение на определени мерки, осигуряване на защитни предпазни средства и дезинфектанти, ограничаване на пътуванията, ограничаване достъпа на външни лица и работата част от персонала от вкъщи.

Ръководството следи развитието на ситуацията и предприема всички възможни стъпки да намали възможни последствията.

22. Събития след датата на баланса

На 22.02.2021 г. е свикано редовно Общо събрание на акционерите, на което има предложение за вземане на решение за формиране на други резерви, чрез преоформяне на задълженията по заем, предоставен от акционера „КРИСТАЛНА ВОДА" АД за периода от началото на изпълнение на Концесионния договор до 30.09.2020 г. Размерът на другите резерви да бъде увеличен с 2 200 000 (два милиона и двеста хиляди) лева до общ размер от 8 200 000 (осем милиона и двеста хиляди) лева.

Не са настъпили други събития след отчетната дата до датата, на която финансовият отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.