2.11.4. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност.
В цената на придобиване(себестойността) на имот, машина и оборудване или съоръжение се включват и разходи по заеми за активи, придобити след 01 януари 2009 година до датата на въвеждането му в експлоатация.
След тази дата разходите по заеми се отчитат като текущи разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.
При придобиване на имоти, машини и съоръжения, започнало преди 01.01.2009 година, не се включват разходите по заеми за тези активи.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят.
През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.11.5. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване.
Търговските отстъпки се включват в покупната стойност на придобитите материални запаси. Себестойността на материалните запаси включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние.
Материалните запаси се посочват в отчета за финансовото състояние по по-ниската от двете оценки - себестойност или нетна реализируема стойност.
Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.
Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода на средно претеглената цена.
Обезценката на материални запаси се признава като разход в периода на извършване на обезценката.
Всяко последващо възстановяване на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата в периода на възстановяването.
При продажба на материални запаси балансовата им стойност се признава като разход през периода, през който са отчетени приходите от продажби.

2.11.6. Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет, само когато то става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент.
При първоначалното признаване, предприятието оценява финансовите активи (с изключение на търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15) и финансовите пасиви по тяхната справедлива стойност.
Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена.
Договорната цена за финансови активи/пасиви освен финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент.
Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Ако справедливата стойност при първоначалното признаване се различава от цената на сделката, предприятието отчита счетоводно този инструмент към тази дата по следния начин:

а) по справедлива стойност на база доказана котирана цена на активен пазар за идентичен актив или пасив (т.е. входяща информация на ниво 1), или на базата на техника за оценяване, която използва само данни от наблюдаеми пазари.
Предприятието признава разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката като печалба или загуба;

б) във всички останали случаи — по справедлива стойност, коригирана, за да се отсрочи разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката.

След първоначалното признаване предприятието признава тази отсрочена разлика като печалба или загуба само до степента, в която тя произтича от промяната в даден фактор (включително времето), който пазарните участници биха взели под внимание при определянето на цената на актива или пасива.
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).

Покупка или продажба на финансови активи се признава чрез използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката - датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).
Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.
При отписването на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата стойност към датата на отписването и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата. Финансовите пасиви (или част от финансовия пасив) се отписват от отчета за финансовото състояние, когато те са погасени — т.е. когато задължението, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

Класификацията на финансовите активи се извършва към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

В зависимост от начина на последващото отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- финансови активи, оценявани по амортизирана стойност;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Дружеството класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност 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.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва:
- търговски и други вземания;
- предоставени заеми,
- парични средства и срочни депозити и
- други дългови инструменти, за които 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.

Тази категория включва недеривативни финансови активи, които не се котират на активен пазар.

След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва.
Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност.
Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и са класифицирани като текущи.
Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране.

Дружеството държи търговските си вземания с цел събиране договорените парични потоци и следователно ги оценява по амортизируема стойност, като използва метода на ефективната лихва.
Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Обезценка

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби за всеки вид финансов актив или експозиция.

Целта на възприетите подходи за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване — независимо дали са оценени индивидуално или колективно — като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди.
При оценката си Дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби.
За да направи тази оценка, Дружеството сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване.

Модифицирани финансови активи

Ако договорните парични потоци на финансов актив са били предоговорени или модифицирани и финансовият актив не е отписан, Дружеството оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск на финансовия инструмент като съпоставя:

а) риска от настъпване на неизпълнение към отчетната дата (въз основа на модифицираните договорни условия); и

б) риска от настъпване на неизпълнение към датата на първоначалното признаване (въз основа на първоначалните, немодифицирани договорни условия).

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби дружеството прилага общ(тристепенен) подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение", като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване дружеството оценява към кой етап се отнася финансовият актив, които е предмет на проверка за обезценка в зависимост от степента на влошаване на кредитното качество на финансовия инструмент.
Етапът и заложените в него критерии, количествени и качествени показатели определят съответните изисквания за обезценка.

Етап 1
Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск.
Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на заема.

Етап 2
Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за обезценка.
Преминаването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане.
Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.

Етап 3
Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка.

Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.

Оценяване на очаквани кредитни загуби

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид: а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;

б) стойността на парите във времето; и
в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

Опростен подход за търговски вземания, активи по договори с клиенти

За вземания по продажби и активи по договори с клиенти дружеството прилага опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение" за целия срок на инструмента, чрез използване на матрица на провизиите за приблизително определяне на очакваните кредитни загуби на финансовите активи.

Моделът за матрично провизиране включва:
а) групиране на клиентите и контрагентите на дружеството по сходни бизнес и други характеристики и кредитен риск;
б) провизионна матрица, основана на исторически наблюдавани проценти на неизпълнение и неплащане по времеви диапазони на просрочие, коригирани с допълнителни предположения и

приблизителни оценки, ориентирани към възможни промени в тези проценти, базирани на макроикономически или специфични фактори.

Коректив за загуби

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за отчитане на очакваните кредитни загуби, а стойността на загубата се отразява в текущите разходи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват лихвоносни заеми и други привлечени ресурси:

- заеми (кредити);
- задължения по лизингови договори;
- задължения към доставчици и други контрагенти.

Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми.
Печалбите и загубите се признават в отчета печалбата и загубата и другия всеобхватен доход като "финансови разходи", нетно, през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.
Банковите заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите.
При последваща оценка след първоначално признаване, се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падежа се отчита в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Частта от банковите заеми, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви.
Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.
Търговските и другите сходни задължения в лева се оценяват по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.
Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.
Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.
Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).
Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

2.11.7. Лихви, дивиденти, загуби и печалби свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив

Лихви, дивиденти, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.
Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата или като промени в собствения капитал.
Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Новият параграф 57А от МСС 12 изисква от Дружеството да признае последствията от данъка върху дохода върху дивидентите, както са дефинирани в МСФО 9, когато признава задължение за изплащане на дивидент.

Според това произнасяне последствията от данъка върху дохода върху дивидентите са по-пряко свързани с минали сделки или събития, които са генерирали разпределими печалби, а не с разпределения на собствениците.

Все пак съществуващият принцип, че емитентът признава последствията от данъка върху дохода върху дивидентите, когато предприятието първоначално е признало тези минали сделки или събития остава непроменен.

Дружеството признава дивидентите в печалбата или загубата само когато:

а) правото на предприятието да получи плащане на дивидент е установено;
б) има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани с дивидента; и в) размерът на дивидента може да бъде надеждно оценен.

Оповестявания (параграф 81, буква а) от МСС 12), свързани с позиции, които се отразяват или кредитират директно в собствения капитал.

Съгласно § БВ67 от МСС 12 Дружествот не прилага параграф 57А към последствията от данъка върху дохода за всички плащания по финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал, но само когато то определи,че плащанията по такива инструменти са разпределение на печалбата (т.е. дивиденти).

2.11.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки.
Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019.
Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС
Платеният ДДС по покупки на нетекущи активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност.
Лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност.
Лихвените разходи по лизинговите задължения се представят в ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД като компонент на разходите за финансиране, различен от амортизационните отчисления за активите с право на ползване
Плащанията в брой по частта от главницата по лизинговите задължения се класифицират в рамките на дейностите по финансиране,
Лихвените плащания по лизинговите задължения се включват като плащания за финансова дейност.
Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
Плащанията за дивиденти се включват като плащания за финансова дейност.

2.11.9. Обезценка

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично към края на всеки годишен отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка.
В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива.
Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност.
Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.11.10. Провизии

Обременяващи договори
Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните ползи за Дружеството от договора са по-ниски от неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора. Тази провизия се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.
Провизии за задължения се начисляват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се признават в отчета за финансовото състояние, в случаите, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.
Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив (вземане), ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.
Разходите за провизии се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, нетно от сумата на възстановените разходи.
Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.
Провизиите се оценяват и коригират ежегодно на основата на най- добрата приблизителна оценка, която ръководството е направило за необходимостта от изтичане на икономическа изгода, в случай че те бъдат уредени към датата на съставяне на финансовия отчет.

2.11.11. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.
Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), здравно осигуряване.
Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.
Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2018 г., възлиза на 32,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57:43) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2018 г. в размер на 0,9%.
Към дружеството няма създаден и функциониращ доброволен осигурителен фонд.
През 2019 г. няма промяна в размера на осигурителните вноски и разпределението им между работодател и осигурено лице.
Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.
При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж.
Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.
Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работникът или служителят може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения, за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.
Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.
В края на всеки отчетен период Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.
Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.
По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Оценяването на дългосрочните доходи на наети лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към края на отчетния период се прави от експерти на Дружеството.
Задължението, признато в отчета за финансовото състояние, е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към края на отчетния период, заедно с корекциите на задължението, отчетени незабавно в печалби и загуби и актюерските печалби/загуби, възникнали в резултат на корекции и промени на актюерските предположения, отчетени незабавно в друг всеобхватен доход.
Очакваните задължения за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст се представят като провизии.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане.
Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.12. Приходи

Дружеството е приело МСФО 15 при използването на модифицирано ретроспективно прилагане на датата на първоначалното прилагане - 1 януари 2018 г.
Съгласно този метод стандартът може да се прилага:

- само към договорите, които не са изпълнени към тази дата.

Търговската практика на Дружеството е да подписва взаимоотношенията си с клиенти в рамкови двутри и пет годишни договори.
Конкретните ангажименти за изпълнение се регламентират с отделни анекси към всеки рамков договор, като към 01.01.2018г. няма неизпълнени ангажименти с падеж 31.12.2017г.
Съответно няма неизпълнени ангажименти по анекси към рамкови договори с падеж 31.12.2018г.
Кумулативният ефект (доколкото такъв е установен) от първоначалното прилагане на МСФО 15 се признава/е признат към датата на първоначалното прилагане като корекция на началното салдо на натрупаната печалба.
Тоест, сравнителната информация не се преизчислява и продължава да се отчита съгласно МСС 11, МСС 18 и свързаните с тях Разяснения.

Приемането на МСФО 15 не оказва влияние върху финансовото състояние, другия всеобхватен доход или паричните потоци на Дружеството от оперативна, инвестиционна и финансова дейност.

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с основния му предмет на дейност - собствена производствена и търговска дейност.

След датата на начално прилагане 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 услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние.
По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

2.12.1 Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите.

2.12.2 Продажба на стоки

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки.
Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.
Приход се признава към определен момент.

2.12.3 Финансови приходи

Финансовите приходи включват печалби от операции в чуждестранна валута.

2.13. Разходи

2.13.1. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им на база принципите на начисляване и съпоставимост.
Предплатени разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Разходи за обезценки

Загубите от обезценки се признават винаги в случай, че преносната стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава възстановимата му стойност.
Загубите от обезценки се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на възникването.
Загуби от обезценки се възстановяват, ако се установи, че е имало промяна в преценките, използвани за да се определи възстановимата стойност.
Възстановяването се извършва само до степента, до която балансовата стойност не надвишава преносната стойност, която би била определена, в случай че не са признати загуби от обезценки.

Амортизация на имоти, машини и съоръжения

Амортизация на имоти, машини и съоръжения се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните части от имотите, машините и съоръженията.

Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират.
Предполагаемият полезен живот в години на използване по групи активи е определен от ръководството на Дружеството както следва:

Групи нетекущи активи	2019	2018
Сгради основна конструкция	50-75	50-75
Машини и оборудване	4-10	4-10
Съоръжения	8-10	8-10
Транспортни средства	4-10	4-10
Стопански инвентар	6-8	6-8
Компютри	2-4	2-4

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период. Също така се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация.

Амортизация на нематериални активи

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, прилага се линеен метод на амортизация и полезният живот по групи активи е както следва:

Групи нетекущи активи	2019	2018
Очакван полезен живот – години		
Софтуер	2-5	2-5
Други	2-10	2-10

Разходи по договори за оперативен лизинг

Разходите за наем се начисляват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на базата на линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.13.2. Финансови разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължения, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизия или потенциално задължение, загуби от отписване на финансови активи, на разположение и за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби.
Финансовите разходи се представят отделно в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.
Разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят.
Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

2.14. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък.
Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2017 и 2018 г.
Данъчната ставка не е променена за 2019 г.
Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.
Отсрочени данъци се начисляват като се използува балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.
Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период.
Отсрочени данъчни активи, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби;
Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

Прилагане на КРМСФО 23 - ползва се при:
- определяне на облагаемата печалба (данъчна загуба),

- данъчни основи,
- неизползвани данъчни загуби,
- неизползвани данъчни кредити и данъчни ставки,

когато съществува несигурно данъчно третиране.

Оповестяване на направените предположения и оценки.
Доколкото определянето на наличието на несигурност относно третирането на данъка върху дохода може да бъде обект на значителна преценка, Дружеството трябва да осигури достатъчна прозрачност по отношение на решенията, взети в съответствие с параграф 122 от МСС 1, и относно счетоводните политики, използвани за признаване и измерване на несигурното данъчно третиране.

Тези оповестявания включват дали:
- са отчетени несигурните данъчни третирания колективно или поотделно,
- дали е използвана най-вероятната сума или очакваната стойност при определяне на ефекта на несигурността за несигурните данъчни обработки,
- както и всички промени в преценките, методите и предположенията от предходния период.

Освен това, ако несигурното данъчно третиране се счита за основен източник на несигурност при изчисляването, засегнатата балансова стойност следва да бъде оповестена в съответствие с параграфи 125-129 от МСС 1.

Един от основните принципи на КРМСФО 23 е приемането, че данъчният орган ще изследва всички суми, които има право да изследва, и ще разполага с цялата относима информация, когато прави това.
Следователно това предположение следва да бъде отразено в признатите данъчни салда.
Тъй като несигурните данъчни позиции отговарят на определението за данъци върху дохода в МСС 12, Дружеството представя несигурни данъчни пасиви / активи като текущи данъчни пасиви / активи или отсрочени данъчни пасиви / активи при прилагане на МСС 1.

2.15. Капитал и резерви

Деворекс ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:
- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;
- други източници, предвидени в Устава или по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.
Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване капитала.
Преоценъчен резерв - формиран от положителната разлика между балансовата стойност на земите и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките.

Преоценъчният резерв се прехвърля към "натрупани печалби", когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на Дружеството.

2.16. Премии/(отбиви) от емисии на акции

Премиите или отбивите от емисии на акции представляват разлика между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните и действително заплатени акции.
Премии и отбиви от емисии на акции се представят нетно от преките разходи по предлагането на емисията от акции.
Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.
Обикновените акции се класифицират като капитал.
Привилегировани акции със задължение за обратно изкупуване се класифицират като пасиви.

Разходите по емисия на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода. Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нето от ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат.
Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

2.17. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претеглення брой на държаните обикновени акции за периода.Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.
Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчислява, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.18. Свързани лица

Свързани лица са тези по смисъла на § 9 от МСС 24 „Оповестяване на свързани лица".
За целта на съставянето на индивидуалният финансов отчет акционерите, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

2.19. Сегментно отчитане

Сегментно отчитане Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на дружеството, който, предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи
(включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството, вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация.отразява произвеждането на определен продукт/стока или услуга (бизнес сегмент) или произвеждането на определен продукт/стока или услуга в/за дадена икономическа област (географски сегмент), и който е носител на рискове и ползи, различни от тези на другите сегменти.
Основен предмет на дейност на Дружеството е:

- собствена производствена и търговска дейност.

Основният отчетен формат е оперативния, а вторичния е географски.
Всички активи на Дружеството се намират в България.
Дружеството реализира продажбите си в България, Европа и останалата част на света.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от продажби на продукция	*8 959*	*8 578*
Приходи от продажба на стоки	*374*	*363*
Приходи от предоставени услуги	*28*	*35*
Общо	***9 361***	***8 976***

Продадената продукция и стоки се състоят от системи за покривно и площно отводняване и сградни водопроводни системи. Основните пазарни сегменти на които оперира Дружеството са основно Европейски съюз в т. ч. Румъния , България , Португалия ,Гърция , а също така Русия , Украйна ,Бразилия .
Предоставените услуги са свързани с подготовка на рекламни материали, услуги от инструментално стопанство ,приходи от наеми и административни услуги.

4. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от продажба на материали и отпадъци	*22*	*26*
Отчетна стойност на продадени материали и отпадаци	*0*	*0*
Нетни приходи от продажба на материали	**22**	**26**
Приходи от продажби на имоти, машини и съоръжения	-	-
Балансова стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	-	-
Нетни приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	**-**	**-**
Приходи от излишъци от инвентаризация на материални запаси	30	15
Приходи от получени продажба на мостри	-	2
Други приходи / обезщетения	3	2
Общо	**55**	**45**

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Увеличение (Намаление) на запасите от продукция и незавършено производство	110	(58)
Други суми с корективен характер – отклонения от нормативна до фактическа себестойност (SAP)	(542)	(325)
Общо	**(432)**	**(383)**

	2019	**2018**
	BGN '000	**BGN '000**
Балансова стойност на продадените сотки	(253)	(167)
Общо	**(253)**	**(167)**

6. КАПИТАЛИЗИРАНИ СОБСТВЕНИ РАЗХОДИ

Дружеството не е начислило разходи по собствено производство и подобрения на машини и производствено оборудване за отчетния период .Строителство на сгради и създаване на машини по стопански начин, които разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ,са капитализирани към съответния актив в отчета за финансовото състояние. За предходния период общата стойност на капитализираните собсвени разходи по подобрения на нетекущи активи възлиза на 37 хил. лв.

7. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за суровини и материали за производството	2619	2786
Разходи за гориво и електроенергия	322	304
Разходи за канцеларски материали и консумативи	11	9
Разходи за вода и други материали	37	51
Общо	**2989**	**3150**

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за услуги от подизпълнители*	87	197
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	7	7
Разходи за наеми	2	3
Разходи за маркетинг и реклама	135	183
Разходи за консултантски и управленски услуги и др подобни**	382	393
Транспортни и куриерски	377	301
Разходи за застраховки	147	34
Разходи за ремонт и поддръжка	36	37
Общо	**1173**	**1155**

**Разходи за услуги от подизпълнители* - изплатени комисионни на дистрибутори на продукция и външни услуги по металообработка;

***Разходи за консултантски и управленски услуги и др подобни* – възнаграждения за управление на дружеството от юридически лица в борда на директорите.

Възнагражденията за одиторски услуги за 2019 г. възлизат на : 5 хил. лв. за одит на финансовия отчет на Деворекс ЕАД и 4 хил. лв. за груповия одитор на компонент свързано с договорени процедури във връзка със съставянето на консолидационния пакет. За 2018 г. Разходите за одит възлизат на 5 хил. лв. за одит на финансовия отчет на Деворекс ЕАД и 3 хил. за груповия одитор на компонент.

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА (ВКЛ. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ)

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за заплати на персонала	1897	1662
- Вкл. допълнителни възнаграждени на представитерите на едноличния собственик в органите на управление на дружеството	192	95
Разходи за социално и здравно осигуряване	267	274
Общо	**2164**	**1936**

Разходите за персонал включват нетни начисления за неизползвани отпуски (вкл. осугуровки) в размер на 83 хил лв. за 2019 и 98 хил лв. през 2018 лв.

Средносписъчния брой на персонала (без лицата в отпуск по майчинство) през 2019 е 85 души. За предходната 2018г. броя е 91 души.

10. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА

Според най-добрата преценка на ръководството, през отчетния период 2019 г.не са установенеи индикации за обезценки на вземания. За предходната година ръководството е достигнало до същото заключение.

11. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Данъци и такси	27	25
Разходи за представителни цели*	12	17
Разходи за командировки	11	30
Охрана на труда	6	8
Разходи за технологичен брак	7	14
Разходи за ретур на стоки и нетехнологичен брак	-	5
Други разходи	9	9
Общо	**72**	**108**

**Разходи за представителни цели – проведени срещи с клиенти и потенциални клиенти на дружеството с цел привличането им в търговските отношения.*

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ)

Финансови приходи

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	3
Други финансови приходи	-	9
Общо финансови приходи	**-**	**12**

Финансови разходи	*2019* *BGN '000*	*2018* *BGN '000*
Разходи за лихви*	30	45
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	3
Други финансови разходи (такси и комисионни)	38	34
Разходи от обезценка на финансови активи	-	-
Общо финансови разходи	**69**	**82**
- *вкл. Разходи по заеми за инвестиционен кредит	20	32
Нетни финансови приходи/разходи	**69**	**70**

13. ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ) ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Към 31 декември 2019 г. изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата е както следва:

	2019 *BGN '000*	*2018* *BGN '000*
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	1846	1550
Данък по приложимата данъчна ставка (текущ разход)	212	159
Данъчен ефект от временни данъчни разлики, нетно	(24)	(3)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**188**	**156**

Към 31 декември 2019 г. компонентите на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата са следните:

	2019 *BGN '000*	*2018* *BGN '000*
Текущи разходи за данъци върху печалбата	(212)	(159)
Възникнали отсрочени данъчни активи	45	19
Обратно проявление на отсрочени данъчни активи	(24)	(29)
Възникнали отсрочени данъчни пасиви	-	-
Обратно проявление от отсрочени данъчни пасиви	3	13
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(188)**	**(156)**

14. ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ

Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.
Независимо от това , дейността му се повлиява, както от бизнес средата, така и от осигуряването на финансиране от настоящи и бъдещи собственици , инвеститори и кредитори.Към датата на одобрение на настоящият отчет за издаване , не са породени допълнително външни предпоставки нито решения на

ръководството свързани със съществено ограничаване или преустановяване на дейности в обозримо бъдеще свързани с негативни ефекти породени от пандемията COVID 19.

15. ИМОТИ МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Движението на имоти, машини и съоръжения е както следва:

	Земя сгради BGN '000	*Машини и оборудване BGN '000*	*Съоръжения и транспортни средства BGN '000*	*Други BGN '000*	*Общо ДМА BGN '000*
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2018 г.	**5670**	**7359**	**639**	-	**13668**
Придобити през периода		228	84		312
Прехвърлени от група в група					
Отписани за периода					
Салдо към 31 декември 2018 г.	**5670**	**7587**	**723**	-	**13980**
Салдо към 1 януари 2019 г.	**5670**	**7587**	**723**	-	**13980**
Придобити през периода		45			-
Прехвърлени от група в група					
Отписани за периода					
Салдо към 31 декември 2019г.	**5670**	**7632**	**723**	-	**14025**
Натрупана амортизация					
Салдо към 1 януари 2018 г.	**(394)**	**(6537)**	**(502)**	-	**(7433)**
Амортизация за периода	(80)	(352)	(57)		(489)
Амортизация на отписаните					
Салдо към 31 декември 2018 г.	**(474)**	**(6889)**	**(559)**	-	**(7922)**
Салдо към 1 януари 2019 г.	**(474)**	**(6889)**	**(559)**	-	**(7922)**
Амортизация за периода	(80)	(271)	(54)		(405)
Амортизация на отписаните					
Салдо към 31 декември 2019г.	**(554)**	**(7160)**	**(613)**	-	**(8327)**
Балансова стойност					
Към 31 декември 2018 г.	**5196**	**698**	**164**		**6058**
Към 31 декември 2019г.	**5116**	**472**	**110**		**5698**

Имотите, машините и съоръженията са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана обезценка. Не се начислява амортизация на земите и на незавършените активи. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

Дружеството е възприело политика за наемане на част от необходимите му имоти, машини и съоръжения по договори за финансов лизинг. Средната продължителност на договорите е 5 години. Наемните плащания са с фиксирани суми и няма извършвани промени към датата на отчета.

Към 31 декември 2019 г. нетекущи материални активи по балансова стойност за 267 хил. лв. са заложени за обезпечение на получени от дружеството банкови заеми.
Направен е тест за обезценка на наличните нетекущи материални активи към 31 декември. Според най-добрата преценка на ръководството, не са налице индикации за обезценка.

16. НЕТЕКУЩИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ В ПРОЦЕС НА СЪЗДАВАНЕ

Към 31 декември 2019 г. в отчета за финансовото състояние не са посочени разходи по собствено производство .

17. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти BGN '000	*Други ДНА BGN '000*	*Общо BGN '000*
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2018 г.	**322**	**32**	**354**
Придобити през периода			
Отписани през периода			
Салдо към 31 декември 2018 г.	**322**	**32**	**354**
Салдо към 1 януари 2019 г.	**322**	**32**	**354**
Придобити през периода	1		
Отписани през периода			
Салдо към 31 декември 2019 г.	**323**	**32**	**355**
Натрупана амортизация			
Салдо към 1 януари 2018 г.	**(281)**	**(5)**	**(286)**
Амортизация за периода	(9)	(4)	(13)
Амортизация на отписаните			
Салдо към 31 декември 2018 г.	**(290)**	**(9)**	**(299)**
Салдо към 1 януари 2019г.	**(290)**	**(9)**	**(299)**
Амортизация за периода	(10)	(3)	(13)
Амортизация на отписаните			
Салдо към 31 декември 2019 г.	**(300)**	**(12)**	**(312)**
Балансова стойност			
Към 31 декември 2018 г.	**32**	**23**	**55**
Към 31 декември 2019г.	**23**	**20**	**43**

Направен е тест за обезценка на наличните нематериални активи към 31 декември.
Според най-добрата преценка на ръководството, не са налице индикации за обезценка.

18. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

19. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

19.1. Инвестиции в дъщерни дружества

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Дружество „DEVOREX DISTRIBUCION RO" S.R.L. - Румъния	10	10
Общо	**10**	**10**

Дружеството притежава дялове в посочените по-горе дружества, които ръководството е класифицирало като дългосрочни, тъй като не смята да се освобождава от тях в обозримо бъдеще.
През годината дружеството не е получило дивиденти от своята инвестиция.

20. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството няма нетекущи вземания от свързани предприятия.

21. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
От разлика между балансовата и данъчната стойност на нетекущите активи	(1118)	(112)	(1140)	(114)
Общо пасиви по отсрочени данъци	**(1118)**	**(112)**	**(1140)**	**(114)**
От обезценка на вземания	25	3	25	3
От обезценка на инвестиции	-	-	-	-
От задължения към персонала	485	48	253	25
От ретур и нетехнологичен брак	13	1	32	3
От доходи на персонала при пенсиониране	20	2	20	2
Общо активи по отсрочени данъци	**543**	**54**	**330**	**33**
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата (пасиви)/ актив	**(575)**	**(58)**	**(810)**	**(81)**

Промените в отсрочените данъчни активи и пасиви е както следва:

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
В началото на периода	**(81)**	**(85)**
Начислени за периода	48	70
Обратно проявление за периода	(24)	(66)
Общо в края на периода	**(57)**	**(81)**

22. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Материали и суровини	451	485
Продукция	426	456
Незавършено производство	631	491
Стоки	243	225
Общо	**1751**	**1657**

Готова продукция и материални запаси на стойност за 832 хил. евро са заложени за обезпечение на получен от дружеството банков кредит.

При преглед на материалните запаси към 31.12.2019 не са установени индикатори за обезценка. Според най-добрата преценка на ръководството, не са налице индикации за обезценка на преносните им стойности.

23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти бруто	1170	1193
в това число - предприятия от групата	*870*	*849*
Натрупана обезценка на вземания	(25)	(25)
Вземания от клиенти, нетно	**1145**	**1168**
Предплатени разходи	18	19
Други вземания	4	8
Общо	**1167**	**1195**

24. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в лева	521	706
Парични средства в чуждестранна валута	1651	1568
Общо	**2172**	**2275**

25. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Регистриран капитал	1000	1000
Законови резерви	100	100
Натрупани печалби	6799	6500
Нетна печалба за претиода	1658	1394
Основен капитал в края на периода	**9557**	**8994**

Натрупаните печалби са формирани от печалби в предходните отчетни периоди.

26. НЕТЕН ДОХОД НА АКЦИЯ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Нетна печалба за разпределение между акционерите, установена по отчета за всеобхватния доход	1658	1394
Среден претеглен брой на издадените акции за периода	1 000 000	1 000 000
Доход на една акция в лева	1.658	1.394

27. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Банкови заеми*	-	475
Общо	-	**475**

*Банковия заем към Райфайзенбанк АД е погасен предсрочно, преди крайна дата по договора – 15.11.2020 г., със собствени средства на дружеството.

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Съгласно българското трудово законодателство, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две или шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.
Дружеството е формирало и признало провизия във финансовия си отчет на база на обствени изчисления и исторически опит. Балансовата стойност на провизията към 31 декември на отчетния период възлиза на 20 хил. лв.

29. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ

Няма правни или конструктивни задължения, налагащи начисляването на провизии.

30. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Финансиране по факторинг с регрес	2	46
Банкови заеми	-	519
-в т. ч. Текуща част от дългосрочен заем	-	*518*
Общо	**2**	**565**

Банковите заеми са обезпечени със земи, сгради, машини и материални запаси.

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Договор за финансов лизинг – нетекущи минимални плащания	47	75
Договор за финансов лизинг –текущи минимални плащания	28	43
Общо минимални плащания	**75**	**118**
Договор за финансов лизинг – нетекущи плащания вкл. лихви	48	77
Договор за финансов лизинг –текущи плащания вкл. лихви	30	45
Общо плащания вкл. лихви	**78**	**122**

Крайният срок за погасяване на лизинговите задължения е март 2023 г.

Представените по-горе задължения по договори за финансов лизинг са съобразени с оповестените от дружеството счетоводни политики по прилагането на новият стандарт лизинг.

32. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Текущи задължения към свързани предприятия в икономическата група*	32	60
Общо	**32**	**60**

*От тях 7 хил лв . / 6 хил . лв – 2018 г. / са към дружеството майка , 25 хил. лв / 26 хил. лв. – 2018г. /към предприятия представители в Съвета на директорите .

33. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Текущи задължения към доставчици	294	285
Клиенти по аванси	60	147
Общо	**354**	**432**

34. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения за текущи възнаграждения	98	97
Задължения за неползвани отпуски	96	92
Общо	**194**	**189**

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и ги отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

35. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	38	42
Задължения за осигуровки върху неползвани отпуски	15	15
Общо	**53**	**57**

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки и ги отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към осигурителните организации

36. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения за ДДС	25	31
Задължения за корпоративен данък	56	20
Задължения за данък върху доходите на физически лица	21	22
Задължения за данъци върху разходите по ЗКПО	4	4
Общо	**106**	**77**

37. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Възнаграждения по договори за управление на представители на ЕСК	196	146
Разчети по застраховане	-	-
Разчети за договорни провизии /планове на ръководството свързани с персонала/	211	52
Общо	**407**	**198**

38. ДИВИДЕНТИ

С решение на Едноличният собственик на капитала от 20.05.2019г., дружеството е разпределило 1 095 хил. лв. от нетната печалба за 2018г. за дивиденти. Дивидентите са изплатени през м. май 2019г. Към датата на одобрение за издаване на настоящия отчет има решение на Съвета на директорите , свързано с предложение за разпределение на дивиденти от нетната печалба от текущия период в размер на 1 213 хил. лв. /по 1,22лв. дивидент на акция /

39. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

39.1. Сделки с дружеството майка

Свързано лице	Вид сделка	Оборот Оборот BGN'000 BGN'000		Вземане BGN'000	Задължение BGN'000
Gamrat	Продажба продукция/стоки		46	0	
	Пакупка стоки	80		-	7
	Общо:	**80**	**46**	**0**	**7**

39.2. Сделки с дъщерни предприятия и др. свързани лица

Свързано лице	Вид сделка	Оборот BGN'000	Оборот BGN'000	Вземане BGN'000	Задължение BGN'000
Devorex Distribution RO	Продажба на продукция		768	870	-
PPH Moska	Покупка на услуга	202	-	-	12
PD Profil	Покупка на стоки	23	-	-	-
ANM CONSULTING A.MOSKA	Покупка на услуга	82	-	-	7
PBGV AGATA HOFFMANN	Покупка на услуга	82	-	-	7
Primus	Покупка на стоки	89			
	Общо	**478**	**768**	**870**	**26**

Условията на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

40. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Дариуш Пьотр Шлензак – изпълнителен директор

Адриан Моска – член на съвета на директорите , действащ чрез фирма AMN Consulting Adrian Moska , с регистрация Полша , гр. Донброва Горнича .

Агата Хоффманн - член на съвета на директорите , действаща чрез фирма PBGV Agata Hoffmann с регистрация Полша, гр. Катовице.

С решение на Управителния съвет на Едноличния собственик на капитала на дружеството от дата 13.02.2020г. е прието заявлението на г-н Кшиштоф Тадеуш Моска за освобождаването му като член и председател на съвета на директорите на Деворекс ЕАД.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, са в унисон с политиката на доходи на дружеството и не се отклоняват съществено от средните нива за бранша.

Общ размер – начислени краткосрочни доходи на ключов управленски персонал през 2019 – 574 хиляди BGN. Формирани от тантиеми и текущи възнаграждения на ключов управленски персонал

41. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

На 25.03.2020 г. Европейския Орган за Ценни Книги и Пазари ЕОЦК е публикувал на своята интернет страница публично изявление с цел насърчаване последователното прилагане на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) в Европейския съюз и за избягване на различията в практиката по прилагането на МСФО 9 в специфичния контекст на въздействието на COVID-19.
За да изпълни присъщите й цели за защита на интересите на инвеститорите, за създаване на стабилност, прозрачност и доверие на капиталовия пазар, за да координира корпоративната отчетност, Комисията за финансов надзор в Република България даде гласност на публичното изявление на ЕОЦКП. Поради тяхната важност предприятието се е съобразило с тези изявления и насоките в тях ,макар то самото да не е емитент на ценни книги даопуснати за търговия на БФБ.
Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.
Независимо от това ,дейността му се повлиява , както от бизнес средата, така и от осигуряването на финансиране от настоящи и бъдещи собственици , инвеститори и кредитори.Към датата на одобрение на настоящият отчет за издаване , не са породени допълнително външни предпоставки нито решения на ръководството свързани със съществено ограничаване или преустановяване на дейности в обозримо бъдеще свързани с негативни ефекти породени от пандемията COVID 19.
Към дата на одобрение за публикуване на финансовият отчет не са настъпили други събития, изискващи корекции на финансовите отчети или оповестяване.

11 май 2020 г.
Пловдив