



“ГУДМИЛС БЪЛГАРИЯ” ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА “ГУДМИЛС БЪЛГАРИЯ” ЕООД ЗА ФИНАНСОВАТА 2019 ГОДИНА

Ръководството представя своя доклад за дейността и годишен финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Основна дейност

ГудМилс България ЕООД притежава една от най-големите и модерни мелници на Балканския полуостров. Мелницата започва да функционира през 1986 година. От този момент непрекъснато се извършват нововъведения и подобрения, реконструкции и модернизации на машините. През май 2009 година австрийското дружество LLI Euromills придобива 100% от капитала на дружеството. През 2012 година едноличният собственик на капитала се преименува на GoodMills Group.

Мелницата е разположена на площ от 50 000 кв. м., само на 2 км. от центъра на София. Технологиията и оборудването са изцяло на швейцарската фирма „Бюлер“. Комплексът се състои от три независими линии за смилане с обща производителност 750 тона зърно на денонощие, бетонов силос за зърно с вместимост 40 000 тона, бетонов силос за млевни продукти с вместимост 11 000 тона и склад за готови продукти от 4 000 кв.м. Дружеството разполага с развита инфраструктура, включваща всички необходими за дейността помощни съоръжения и сгради. Пряка железопътна връзка свързва предприятието с основни градове в страната и чужбина.

Предприятието има своя модерно оборудвана лаборатория, в която се окачествяват приеманото зърно, произвежданите млевни продукти и готовите брашна. Това дава възможност на Дружеството да предлага на пазара продукти с гарантирано високо качество.

Много важен сектор за дейността на фирмата е връзката с клиентите. С тази цел е изграден отдел "Техническа поддръжка на клиентите". В него работят екип технолози, които подпомагат клиентите както в технологичен аспект, така и в решаването на възникнали при тях въпроси в сферата на хлебопроизводството и сладкарската промишленост.

В търговията и индустрията одитите на доставчиците от години са неделима част от сътрудничеството. Все по-високите изисквания на потребителите, нарастващата опасност от икове за обезщетение и глобализацията на стоковите потоци направиха необходимо разработването на единен стандарт за гарантиране на качеството.

Въз основа на това развитие предприятията членове на Главния съюз на германските търговци на дребно (HDE – Hauptverband des Deutschen Einzelhandels) и на Федерацията на предприятията за търговия и дистрибуция (FCD – Fédération des Entreprises du Commerce et de la Distribution) и на Италианските съюзи на търговците на дребно (CONAD, COOP и Federdistribuzione) разработиха стандарт за качество и безопасност на храните за собствените марки в търговията, наречен Международен стандарт за храните (International Food Standard). Той служи за единен контрол на безопасността на храните и нивото на качеството на производителите. Стандартът може да се използва за всички степени на производството, свързани със селскостопански стоки, в които „се обработват“ хранителни продукти.

През декември 2016 г. ГудМилс България получи изключителен резултат от 99.23% при проведения одит по Международния стандарт за храните за дейностите по смилане на пшеница, опаковане, съхранение и експедиция на пшенично брашно.

„ГудМилс България“ ЕООД е единственото млевно предприятие в страната, което притежава Комплексно разрешително за експлоатация на действащата инсталация и съоръжения, издадено от МОСВ. Съгласно изискванията за опазване на околната среда в дружеството се извършва ежегоден мониторинг. Комплексното разрешително удостоверява, че в качеството си на оператор „ГудМилс България“ ЕООД е планирало и осъществява постоянно необходимите мерки за предотвратяване и контрол на замърсяването чрез прилагане на най-добрите налични техники по смисъла на Закона за опазване на околната среда.

Като един от значимите производители на храни в страната дружеството е член на организацията Sedex, обхващаща повече от 28 индустриални сектора, с 36 000 членувачи предприятия от 150 държави. Членството е признание за наличието на ефективен и иновативен мениджмънт на снабдяването и високи стандарти в ключови области като: полагането на труд, безопасност и здраве, околна среда и бизнес етика.

Дружеството е сертифицирано по стандарт ISO 9001:2000 и международните НАССР принципи за производство на безопасни хранителни продукти.

Големите технологични възможности на Дружеството, съчетани с високия професионализъм на технолозите, контролиращи процеса на производство, дават

възможност да се произвежда богата гама от типове брашна с качества, които задоволяват и най-претенциозния вкус на потребителите. По отношение на продуктовото предлагане „ГудМилс Бългaрия” ЕООД запазва широката гама от специални брашна. На пазара присъстват брашна за баници, козунаци, кроасани, бисквити, вафли, както и миксът за домашни хлебопекарни.

Преглед на оперативната дейност и финансови показатели

„ГудМилс Бългaрия” ЕООД и през 2019 г. е продължило основната си дейност за изкупуване, съхраняване, преработка и реализация на зърнени култури и продукти от преработката им и търговия с тях в страната и чужбина. Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с нормативната база в Бългaрия.

Периодично ГудМилс Бългaрия премина успешно контролен одит по стандарта ISO 9001: 2008, интегриран с HACCP принципите съответстващи на Codex Alimentarius Commission, REV. 4 (2003). Обхватът на сертификация е „Преработка на пшеница за производство и търговия на млевни продукти и субпродукти“. В заключение бе констатиран следният общ резултат „Системата за управление е напълно ефективна (няма повдигнати несъответствия). ISO 9001:2008 е един от най-популярните в света стандарти. Изискванията му се спазват от над 776 000 организации в 161 държави. ISO 9001:2008 отдавна се е превърнал в международен еталон за управление на качеството в бизнес отношенията. Целта на стандарта е да подкрепи организацията в стремежа им за „управление на качеството”, което означава, че те трябва:

- Да задоволяват изискванията за качество на клиентите;
- Да спазват нормативните изисквания;
- Да повишават удовлетвореността на клиентите;
- Непрекъснато да подобряват дейността си.

Стандартът си е спечелил международна репутация като „основополагащия стандарт за системи за управление”, който може да бъде прилаган във всяка организация.

Външната полза от ISO 9001:2008 е в повишеното доверие на клиента. Сертификатът по ISO 9001:2008 не е само за престиж, той показва на клиента, че срещу него стои стабилен партньор, който работи по ясни правила и защитава неговия интерес. Притежаването на сертификат по ISO 9001:2008 често е изискване в търгове и обществени поръчки. Вътрешната полза за организацията, внедрила ISO 9001:2008 е в това, че системата налага строг организационен ред, изяснява кой, какво, къде и как извършва във фирмата, и всичко това се описва в процедури и инструкции. Това гарантира недопускане грешки от организационен характер.

Вече трета година ГудМилс България предлага на фермери от Северен централен и Северозападен региони на страната Програма за съвместно отглеждане на високопротеинови сортове пшеница. ГудМилс предоставя семена от премиум сортове пшеница, ноу-хау за тяхното отглеждане, както и гарантирано последващо изкупуване на реколтата при атрактивни за производителите условия. Нашата цел е изграждането на дългосрочни партньорски взаимоотношения със селскостопанските производители.

Като безспорен лидер в категорията брашно и с над 50% пазарен дял в сектора на потребителските продукти, брашната с нашата търговска марка София Мел са най-предпочитаните и разпознаваеми в България. След няколко осъществени независими проучвания за навиците на консуматорите, се установи, че марката София Мел се приема от нейните потребители, като такава, с която те могат да изразят своята любов към семейството и приятели. Именно поради тази причина и опитвайки се постоянно да развиваме категорията, продължихме да развиваме релансираща кампания, като направихме визията на нашите продукти по-атрактивна и различаваща се.

Съгласно дългосрочния план за реконструкции и инвестиции на „ГудМилс България“ ЕООД, през 2019 г. Дружеството продължи с амбициозната си инвестиционна програма. Извършиха се множество подобрения и ремонти на фасадата на мелницата.

Общото количество смляна пшеница за 2019 г. възлиза на 140 131 т. при 155 851 т. за 2018 г. През 2019 Дружеството реализира брутна печалба от продажби в размер на 14 577 хил. лв., при брутна печалба от продажби в размер на 16 125 хил. лв. през 2018 година.

През 2016 г. „ГудМилс България“ за първи път влезе в надпревара с над 60 български компании за спечелване на приза „Най-зелена компания в България“. Конкурсът се организира ежегодно от b2b Media с подкрепата на Министерството на околната среда и водите. „ГудМилс България“ участва в категорията „Хранителна индустрия - Сектор „Услуги, търговия и селско стопанство“. Националният конкурс за най-зелена компания в България беше събитие, на което компанията осветли своите добри практики за екологично опериране, стремежа си за чисто и щадящо природните ресурси производство. С ежегодни инвестиции в енергоспестяващо и безвредно оборудване дружеството на практика систематично следва своята политика за опазване на околната среда. Заслужената награда е резултат от дългогодишното и постоянно развитие на „ГудМилс България“ за постигане на висока ефективност, за налагане и популяризиране на „зелената идея“.

През 2019 г. продължихме нашата дейност в областта на корпоративната социална отговорност и продължаваме нашето сътрудничество с фондация Конкордия България по проекта на Социален и младежки център „Св. Константин“, който предоставя комплекс от социални услуги в подкрепа на деца и младежи от рискови групи.

Инвестиции

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. Дружеството няма инвестиции в дъщерни предприятия.

Наличие на клонове на предприятието

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. Дружеството няма клонове.

Научно изследователска и развойна дейност

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. Дружеството не развива научно изследователска и развойна дейност.

Събития след дата на баланса

Дела

Дружеството обжалва иска пред ВКС и е предявило насрещен иск срещу ищеца. С решение от 30.01.2020 апелативният съд е отхвърлил изцяло жалбата на ищеца, като към днешна дата поради извънредното положение в страна и обявените противоепидемични мерки Дружеството няма информация дали ищецът е подал касационна жалба. Предвид сложността на делото, наличието за влязло в сила решение за част от размера на претендираната неустойка, ръководството не може да се ангажира със становище относно крайния резултат от изхода на делото.

Ковид - 19

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия от коронавирус (COVID-19), а от своя страна българското правителство обяви извънредно положение в Република България от 13 март 2020 г. за срок от един месец, което беше удължено с месец до 13 май 2020 г. На 13 май българското правителство отмени извънредното положение и въведе извънредната епидемична обстановка за периода 14 май- 14 юни 2020 г. и ограниченията, наложени с извънредното положение постепенно са отменени. Повече информация е предоставена в бел. 30 на финансовия отчет.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2020 г.:

- Запазване на достигнатото ниво на безопасност на труда;
- Достигане на максимална оптимизация на смиланията, което да доведе до увеличение на печалбата;
- Разширяване на пазарите в чужбина;

- Достигане на максимална оптимизация на смиланията, което да доведе до увеличение на печалбата;
- Разширяване на пазарите в чужбина;
- Гъвкавост в разфасовките на пакетиранияте продукти и провеждане на различни промоции в търговските обекти;
- Оптимизация на снабдяването с основна суровина чрез хеджинг;
- Модернизация на млевния процес;
- Подобряване вътрешната комуникация на всички нива;
- Подобряване системата за оценка и подготовка на кадри.
- Икономическата обстановка в страната налага предприемането на мерки за увеличаване обема на приходите и оптимизиране на разходите чрез:
- Гъвкава ценова и продуктова политика.
- Подобряване ефективността от маркетинговата дейност.
- Повишаване на конкурентоспособността.
- Ежедневен контрол на разходите за дейността.

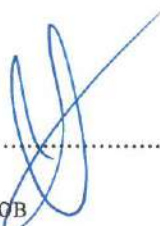
Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, резултатите от дейността му и паричните й потоци.

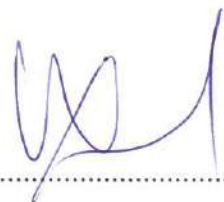
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Дата: 15 юни 2020 г.


.....
Илия Великов

Управител


.....
Стефан Христосков

Управител



“ГУДМИЛС БЪЛГАРИЯ” ЕООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019**

ул. “Павлина Унуфриева” № 4, София 1510, България
тел: 00359/2/8132700; факс: 00359/2/8132600
www.goodmills.bg; e-mail: info@goodmills.bg

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Съдържание

Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Бележки към финансовия отчет	7-55

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние*В хиляди лева*

	Бележка	31 декември 2019	31 декември 2018
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	42,973	39,464
Инвестиционни имоти	15	4,313	4,305
Активи с право на ползване	27	747	-
Нематериални активи	16	29	53
Общо нетекущи активи		<u>48,062</u>	<u>43,822</u>
Материални запаси	18	17,944	18,312
Търговски и други вземания	19	9,601	10,063
Деривативни финансови инструменти	25	41	36
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	20	108	128
Пари и парични еквиваленти	21	33	6
Общо текущи активи		<u>27,727</u>	<u>28,545</u>
Общо активи		<u>75,789</u>	<u>72,367</u>

Бележките на страници 7 до 55 са неразделна част от този финансов отчет.

Отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2019	31 декември 2018
Собствен капитал			
Регистриран капитал	22	673	673
Резерви		48,265	45,092
Печалби и загуби	22	4,013	4,728
Общо собствен капитал		52,951	50,493
Пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	17	3,474	3,274
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	26	453	237
Пасиви по лизинги	27	517	-
Общо нетекущи пасиви		4,444	3,511
Текущи пасиви			
Заеми и кредити	24	14,407	14,121
Пасиви по лизинги	27	230	-
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	26	40	17
Задължения за корпоративен данък		137	57
Провизии	28	1,019	1,019
Търговски и други задължения	23	2,561	3,149
Общо текущи пасиви		18,394	18,363
Общо пасиви		22,838	21,874
Общо собствен капитал и пасиви		75,789	72,367

Бележките на страници 7 до 55 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството на 15 юни 2020 г.

Илия Великов
УправителСтефан Христосков
УправителИванка Тодорова
Главен счетоводител,
съставителСъгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООДДобринка Калоянова
УправителМария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2019	2018
Приходи	5	73,677	80,694
Себестойност на продажбите	6	(59,100)	(64,569)
Брутна печалба		14,577	16,125
Други доходи	7	141	217
Други разходи за дейността	8	-	(17)
Разходи по продажбите	9	(6,154)	(7,351)
Административни разходи	10	(3,521)	(3,446)
Загуби от обезценка на търговски вземания	25	(53)	(36)
Резултат от оперативна дейност		4,990	5,492
Финансови приходи	12	-	-
Финансови разходи	12	(288)	(256)
Нетни финансови разходи		(288)	(256)
Печалба преди данъци		4,702	5,236
Данък върху дохода	13	(488)	(511)
Печалба за годината		4,214	4,725
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи		(243)	(1)
Преоценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване		3,526	-
Данък върху друг всеобхватен доход		(329)	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		2,954	(1)
Общо всеобхватен доход за периода		7,168	4,724

Бележките на страници 7 до 55 са неразделна част от този финансов отчет.

Илия Великов
УправителСтефан Христосков
УправителИванка Тодорова
Главен счетоводител,
съставителСъгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООДДобрина Калоянова
УправителМария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

	Бележка	Регистри- ран капитал	Зако- нови резерви	Преоце- нъчен резерв	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2018 г.		673	111	44,981	4,041	49,806
Всеобхватен доход за периода						
Нетна печалба за годината		-	-	-	4,725	4,725
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-	-	(1)	(1)
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	-	4,724	4,724
Сделки със собственика, отчетени в собствения капитал						
Дивиденди към едноличния собственик		-	-	-	(4,037)	(4,037)
Общо сделки с едноличния собственик		-	-	-	(4,037)	(4,037)
Баланс към 31 декември 2018 г.	22	673	111	44,981	4,728	50,493
Баланс към 1 януари 2019 г.		673	111	44,981	4,728	50,493
Всеобхватен доход за периода						
Нетна печалба за годината		-	-	-	4,214	4,214
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-	3,173	(219)	2,954
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	3,173	3,995	7,168
Сделки със собственика, отчетени в собствения капитал						
Дивиденди към едноличния собственик		-	-	-	(4,710)	(4,710)
Общо сделки с едноличния собственик		-	-	-	(4,710)	(4,710)
Баланс към 31 декември 2019 г.	22	673	111	48,154	4,013	52,951

Бележките на страници 7 до 55 са неразделна част от този финансов отчет.

Илия Великов
УправителСтефан Христовски
УправителИванка Тодорова
Главен счетоводител,
съставителСъгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООДДобринка Калоянова
УправителМария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за аудита

Отчет за паричния поток
За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2019	2018
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		86,543	92,691
Парични плащания към доставчици		(63,959)	(71,552)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(3,401)	(3,471)
Платени други данъци		(10,696)	(10,951)
Други парични потоци от основна дейност		(422)	(436)
Паричен поток от оперативна дейност		8,065	6,281
Платен данък върху печалбата		(537)	(543)
Платени лихви и банкови такси		(243)	(253)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		7,285	5,485
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(2,583)	(915)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(2,583)	(915)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени/ (изплатени) кредити и заеми, нетно	24	286	(791)
Изплатени дивиденди		(4,710)	(4,037)
Плащания на пасиви по лизинги	27	(251)	-
Нетни парични потоци от (за) финансова дейност		4,675	(4,828)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		27	(258)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	21	6	264
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	21	33	6

Бележките на страници 7 до 55 са неразделна част от този финансов отчет.

Илия Великов
УправителСтефан Христосков
УправителИванка Тодорова
Главен счетоводител,
съставителСъгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООДДобринка Калоянова
УправителМария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	8	16. Нематериални активи	39
2. База за изготвяне	8	17. Отсрочени данъчни активи и пасиви	40
3. Промени в счетоводните политики	11	18. Материални запаси	41
4. Значими счетоводни политики	13	19. Търговски и други вземания	41
5. Приходи	31	20. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	41
6. Себестойност на продажбите	32	21. Пари и парични еквиваленти	41
7. Други доходи	32	22. Регистриран капитал и резерви	42
8. Други разходи	33	23. Търговски и други задължения	42
9. Разходи по продажбите	33	24. Заеми и кредити	42
10. Административни разходи	33	25. Финансови инструменти	44
11. Разходи за нает персонал	33	26. Задължения при пенсиониране	49
12. Нетни финансови разходи	34	27. Лизинг	50
13. Данък върху дохода	34	28. Провизии и условни задължения	51
14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	35	29. Свързани лица	53
15. Инвестиционни имоти	38	30. Събития след датата на отчета	54

Бележки към финансовия отчет**1. Статут и предмет на дейност**

“ГудМилс България” ЕООД (“ГудМилс България” или “Дружеството”) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в съответствие с Търговския закон на Република България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203648723.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, ул. “Павлина Унуфриева” № 4.

“ГудМилс България” ЕООД се управлява от избрани от едноличния собственик управители. Към 31 декември 2019 г. Дружеството се представлява и управлява само съвместно от двама управители – Илия Великов и Стефан Христосков.

Основната дейност на Дружеството е изкупуване, съхраняване, преработка и реализация на зърнени храни и продукти от преработката им. Извършват се и други видове услуги като: съхранение и преработка на зърно за ишлеме, измерване на авто-кантар, лабораторни анализи и др.

Дружеството е с капитал 672,822 лева, разпределен в 672,822 равни дяла по 1 лев всеки.

Към 31 декември 2019 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е GoodMills Group GmbH, Австрия.

Дружеството “ГудМилс България” ЕООД е част от групата LEIPNIK-LUNDENBURGER INVEST Beteiligungs AG. Крайната компания-майка е RAIFFEISEN-HOLDING NIEDERÖSTERREICH-WIEN reg.Gen.m.b.H., със седалище в град Виена, Австрия.

Към 31 декември 2019 г. общият списъчен брой на персонала на Дружеството е 103 работници и служители (31.12.2018 г.: 103).

2. База за изготвяне**(а) Съответствие**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Това е първия годишен финансов отчет на Дружеството, в който МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* и МСФО 9 *Финансови инструменти* са приложени. Промените в значимите счетоводни политики са оповестени в Бележка 3.

Финансовият отчет, изготвен за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване от ръководството на 15 юни 2020 г.

(б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на:

- имотите (сгради, земя, машини и оборудване), оценявани по преоценена стойност;
- инвестиционните имоти, оценени по справедлива стойност;
- задължението по плана за дефинирани доходи, отчитано по настояща стойност на задължението; и
- деривативните финансови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(в) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Ръководството оцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент, включително по отношение на потенциалните последици на развитието на COVID-19, което е оповестено в бележка 30. Събития след датата на отчетния период. Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност, банкови кредити и достъп до финансиране от групата) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата финансова година.

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет според МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 14 и 15 – по отношение оценката за пазарната стойност на имоти, машини, съоръжения и инвестиционни имоти; Както е описано в бел. 30, ефектите от некоригиращото събитие след отчетната дата Ковид- 19 е възможно да окажат ефект върху оценката на инвестиционни имоти.
- Бележка 25 – по отношение оценката за възстановимост на вземанията;
- Бележка 28 – по отношение на оценката за условни задължения.
- Бележка 27 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга: дали Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опциите за удължаване.
- Бележка 26 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(е) Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако се използва информация от трети страни за оценка на справедливи стойности, тогава получените доказателства се преглеждат, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

Бележка 14 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване;

Бележка 15 – Инвестиционни имоти;

Бележка 25 – Финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет

3. Промени в счетоводните политики

Дружеството приложи първоначално МСФО 16 *Лизинг* към 1 януари 2019 г. Някои други нови стандарти също влизат в сила от 1 януари 2019 г., но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Дружеството приложи МСФО 16 използвайки модифицирания ретроспективен подход. Съответно, съпоставимата информация, представена за 2018 г. не е преизчислена – представена е, както е била предходно отчетена, съгласно МСС 17 и свързаните разяснения. За всички лизингови договори Дружеството приложи опцията на модифицирания ретроспективен подход, съгласно МСФО 16 В.8 (б)(ii), съгласно която активите с право на ползване към 1 януари 2019 г. се признават в размер, равен на стойността на съответния пасив по лизинга. В резултат на това няма ефекти в натрупаните печалби и загуби към датата на първоначалното прилагане на стандарта. Детайлни оповестявания относно промените в счетоводните политики са оповестени по-долу. В допълнение, изискванията за оповестяване на МСФО 16 като цяло не са приложени към съпоставимата информация.

А. Определение за лизинг

В предходните периоди Дружеството определяше в началото на договора дали споразумението е или съдържа лизинг, съгласно КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*. Понастоящем Дружеството прави оценка дали договорът е или съдържа лизинг на база на определението за лизинг, както е оповестено в Бележка 4 л.

При преминаването към МСФО 16 Дружеството избра да приложи практическото улеснение да наследи оценката за това, кои транзакции са лизинг. Дружеството приложи МСФО 16 само към договорите, идентифицирани в предходни периоди като лизинг. Договорите, които не са идентифицирани като лизинги, съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 не се преразглеждат за това дали съдържат лизинг, съгласно МСФО 16. Съответно, определението за лизинг съгласно МСФО 16 е приложено само към договорите, които са сключени или променени на или след 1 януари 2019 г.

Б. Като лизингополучател

Дружеството наема като лизингополучател активи- автомобили. Дружеството класифицираше в предходни периоди лизингите като оперативни или финансови на база на оценката си дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на Дружеството. Съгласно МСФО 16 Дружеството признава активи с право на ползване и пасив по лизинга за повечето от лизинговите си договори. Това означава, че тези лизинги са вече признати в отчета за финансовото състояние.

В началото на лизинга или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент, Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени на всеки лизингов компонент. За лизинги на сгради Дружеството е избрало да не разделя нелизинговите компоненти и да отчете лизинга и свързаните нелизингови компоненти като един лизингов компонент.

і. Лизинги, класифицирани като оперативни, съгласно МСС 17

Дружеството е класифицирало в предходни периоди лизинги на транспортни средства като оперативни лизинги, съгласно МСС 17. При преминаване за тези лизинги пасивите по лизинга са оценени по настоящата стойност на оставащите плащания по лизинга, дисконтирани с диференциалния лихвен процент на Дружеството към 1 януари 2019 г. Активите с право на ползване се оценяват на стойност равна на пасива по лизинга, коригирана със стойността на всички предплащания или начислени лизингови плащания. Дружеството е приложило този подход към всички лизинги. Дружеството е направило тест за обезценка на активите с право на ползване към датата на преминаване и е заключило, че няма индикации, че активите с право на ползване са обезценени.

Бележки към финансовия отчет

3. Промени в счетоводните политики

Б. Като лизингополучател (продължение)

i. Лизинги, класифицирани като оперативни, съгласно МСС 17 (продължение)

Дружеството е използвало някои практически улеснения при прилагането на МСФО 16 към лизингите, които са били предходно класифицирани като оперативни, съгласно МСС 17. По-конкретно Дружеството:

- не е признало активи с право на ползване и пасиви по лизинги, за които лизинговия срок приключва в рамките на 12 месеца от датата на първоначално прилагане и които нямат опции за покупка;
- не е признало активи с право на ползване и пасиви по лизинги на активи с ниска стойност (напр. компютърно оборудване);
- не е включило първоначалните преки разходи в оценката на актив с право на ползване към датата на първоначално прилагане; и
- е използвало последваща информация при определяне на срока на лизинга.

В. Като лизингодател

Дружеството не е страна по договори за лизинг като лизингодател.

Г. Ефект върху финансовия отчет

i. Ефект от преминаване

При преминаването към МСФО 16 Дружеството призна допълнителни активи с право на ползване транспортни средства и допълнителни пасиви по лизинга без ефект в натрупаните печалби и загуби. Ефектите от преминаването са обобщени по-долу:

	<i>Бележка</i>	1 януари 2019
<i>В хиляди лева</i>		
Активи с право на ползване – транспортни средства	27	495
Отсрочени данъчни активи		-
Пасиви по лизинги		(495)
Натрупани печалби и загуби		-

При оценката на пасивите по лизинги за лизингите, класифицирани като оперативни, Групата е дисконтирала лизинговите плащания като е използвала своя диференциален лихвен процент към 1 януари 2019 г. Среднопретегления приложен лихвен процент е 2.2%.

	1 януари 2019
<i>В хиляди лева</i>	
Задължения по оперативни лизинги към 31 декември 2018 г., така както са оповестени, съгласно МСС 17 във финансовия отчет на Дружеството	495
Дисконтирани с диференциалния лихвен процент към 1 януари 2019 г.	495
Задължения по финансов лизинг, признати към 31 декември 2018 г.	-
– Изключение за признаване на лизинги на активи на ниска стойност	-
– Изключение за признаване на лизинги, чийто срок е по-малък от 12 месеца към датата на преминаване	-
– Опции за удължаване, за които е достатъчно сигурно, че ще бъдат упражнени	-
Пасиви по лизинг, признати към 1 януари 2019 г.	<u>495</u>

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики

(а) Чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход (ако има такива).

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

(i) *Признаване и първоначално измерване*

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба (ССППЗ), разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) *Класификация и последващо измерване***Финансови активи**

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- 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.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

*(ii) Класификация и последващо измерване***Финансови активи – Оценка на бизнес модела**

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

(ii) Класификация и последващо измерване

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Бележки към финансовия отчет**4. Значими счетоводни политики (продължение)****(б) Финансови инструменти (продължение)****(iii) Отписване****Финансови пасиви**

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(в) Обезценка**(i) Не-деривативни финансови активи****Финансови инструменти и активи по договори**

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочето е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложена на кредитен риск.

Финансови инструменти и активи по договори (продължение)

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледала иначе
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(i) Не-финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Бележки към финансовия отчет**4. Значими счетоводни политики (продължение)****(г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване****(i) Признаване и оценка**

При първоначално признаване имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване.

В последствие имотите (земя и сгради), машините и оборудването се оценяват във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Преоценката на имотите се извършва регулярно от лицензирани оценители.

Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Когато се преоценява отделен имот, машина и съоръжение цялата натрупана амортизация към датата на преоценката се отписва за сметка на брутната балансова стойност на актива, а нетната стойност се преизчислява спрямо преоценената стойност на актива.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи/разходи в печалби и загуби.

Когато преоценените активи се продадат или отпишат по друг повод, сумите, включени в преоценен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

(ii) Рекласифициране в инвестиционни имоти

Когато употребата на даден имот се промени от имот ползван от собственика на инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява по справедлива стойност и се рекласифицира като инвестиционен имот. Имотите, които се изграждат за бъдещето им използване като инвестиционни имоти, се отчитат по справедлива стойност. Всяка печалба, възникнала от преоценката, се признава в печалби и загуби, доколкото тя обръща предходна загуба от обезценка за специфичния имот, като всяка остатъчна печалба се признава в друг всеобхватен доход и се представя в преоценъчния резерв в собствения капитал. Всяка загуба се признава в друг всеобхватен доход и се представя в преоценъчен резерв в собствения капитал доколкото една сума е била включена преди в преоценъчния резерв за специфичния имот, като всяка остатъчна загуба се признава незабавно в печалби и загуби.

(iii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(iv) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

• сгради	30 години
• машини	4 – 10 години
• съоръжения и оборудване	25 години
• транспортни средства	4 - 10 години
• стопански инвентар	7 години
• компютри	4 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(д) Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, държани по скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността им, или и за двете, но не с цел продажба в обичайната дейност, използване за производство или доставка на стоки и услуги или за административни цели. Инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, като промените се признават в печалби и загуби. Когато употребата на инвестиционен имот се промени така, че той се рекласифицира в имоти, съоръжения и оборудване, неговата справедлива стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващо отчитане.

(i) Признание и оценка

Инвестиционните имоти се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

След първоначално признаване инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензирани оценители.

Инвестиционните имоти съдържат земя, сгради, и оборудване необходимо за оперирането на сградите. Движимо обзавеждане се включва в себестойността на инвестиционните имоти, когато те се отдават под наем обзаведени.

(ii) Последващи разходи

Разходи, възникнали след завършването или придобиването на инвестиционни имоти се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Нематериални активи

(i) *Първоначално признаване*

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(ii) *Последващи разходи*

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) *Амортизация*

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Дружеството е определило очакван полезен живот от 2 – 4 години за всички нематериални активи.

(ж) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на изписване по метода на средно-претеглената стойност и включва възникналите разходи при закупуване или производство, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. По отношение на произведените материални запаси и незавършеното производство, себестойността включва подходяща част от непреките производствени разходи, базирана на нормалния оперативен капацитет.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

(i) *Планове за дефинирани вноски*

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) *Планове с дефинирани доходи*

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Доходи на персонала (продължение)

(ii) *Планове с дефинирани доходи (продължение)*

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) *Доходи при прекратяване*

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) *Краткосрочни доходи на наети лица*

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(и) *Провизии*

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Провизии (продължение)

(i) Гаранции

Провизии за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

(ii) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(й) Приходи

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в Бележка 5.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства.

Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг

Дружеството е приложило МСФО 16 като е използвало модифицирания ретроспективен подход и съответно съпоставимата информация не е преизчислена и продължава да бъде отчитана съгласно МСС 17 и КРМСФО 4. Детайли за счетоводната политика, съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 са отделно оповестени.

Политика приложима от 1 януари 2019 г.

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

Тази политика се прилага за договори, които са сключени на или след 1 януари 2019 г.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасива по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасива се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксирания по същество лизингови плащания. Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и ИТ оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(i) Като лизингодател

Дружеството не е страна по договори за лизинг в качеството му на лизингодател.

Политика приложима преди 1 януари 2019 г.

За договори, които са сключени преди 1 януари 2019 г. Дружеството е определило дали споразумението е било или съдържа лизинг на база на оценката дали:

- изпълнението на споразумението е зависило от използването на конкретния актив или активи; и
- споразумението е прехвърляло правото да се използва актива. Споразумение прехвърля правото да се използва актива, ако поне едно от долните условия е изпълнено:
 - купувачът има възможността или правото да експлоатира актива, като получава или контролира по-голяма от незначителна част от продукцията;
 - купувачът е в състояние или има право да контролира физическия достъп до актива, като получава или контролира по-голяма от незначителна част от продукцията ; или
 - фактите и обстоятелствата показват, че е малка вероятността други лица да получат по-голяма от незначителна част от продукцията и цената за продукцията не е нито договорно фиксирана за единица продукция, нито е равна на текущата пазарна цена за единица продукция.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг (продължение)

(i) *Като лизингополучател*

В съпоставимия период Дружеството като лизингополучател е класифицирало лизинги, които по същество прехвърлят всички рискове и ползи от собствеността като финансов лизинг. В тези случаи активи на лизинг се оценяват първоначално на стойност равна на по-ниската от тяхната справедлива стойност или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Минималните лизингови плащания са плащанията по време на срока на лизинговия договор, които лизингодателя е задължен да извърши, с изключение на условия наем. Последващо, след първоначалното признаване, активите се отчитат в съответствие със счетоводната политика, приложима за актива.

Активи, държани по силата на други лизинги са класифицирани като оперативни лизинги и не са били признавани в отчета за финансовото състояние на Дружеството. Плащанията по оперативни лизинги са били признавани в печалби и загуби на линейна база за срока на лизинговия договор. Получените стимули по лизинга са признавани като неразделна част от общия лизингов разход за срока на лизинга.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обзиримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и изискването е да бъдат приложени проспективно. Допустимо е и по-ранно прилагане. Измененията разясняват и уеднаквяват определението за „съществен“ и дават насоки с цел подобряване на последователността при прилагането на концепцията, когато същата се използва в МСФО.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменения в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г., като са задължителни и се прилагат по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са директно повлияни от несигурността, свързана с реформата на междубанковия лихвен процент. Измененията предвиждат временно освобождаване от прилагане на специфичните изисквания по отношение на хеджиране към хеджиращите взаимоотношения и като резултат водят до това, реформата на междубанковия лихвен процент като цяло да не доведе до преустановяване на отчитането на хеджиране. Основните облекчения, предвидени в измененията са свързани с:

- изискване за „много вероятно“
- компоненти на риска
- проспективни оценки
- ретроспективен тест за ефективност (за МСС 39)
- рециклиране на резерва от хедж на паричните потоци.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(в) Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г.

(г) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации

Измененията влизат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

**и Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (приложени)
(б) Други изменения**

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

- Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи

А. Категории приходи*В хиляди лева*

	2019	2018
Приходи от продажба на собствена продукция	73,149	80,180
<i>в т. ч.</i>		
<i>брашна</i>	65,248	71,376
<i>субпродукти</i>	7,901	8,804
Приходи от продажба на стоки и материали	528	514
Общо приходи от договори с клиенти	<u>73,677</u>	<u>80,694</u>

Б. Баланси по договори с клиенти

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. няма други баланси по договори с клиенти, освен търговските вземания, включени в „търговски и други вземания“. Предвид естеството на задълженията за изпълнение по договорите с клиенти, за Дружеството не възникват активи по договори.

В. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение по договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/ услуга	Естество и времеви параметри на удоволетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Политика за признаване на приходите
Продукция и стоки – брашна и субпродукти	Стоките са приемат от клиентите директно от склада на Дружеството или се доставят до клиентите, зависимост от условията в сключените договори. Фактурите се генерират и приход се признава към този момент. Фактурите са обичайно платими в период от 30 до 60 дни.	Приходите се признават, когато клиентите придобият контрола върху стоките. Всички плащания към клиенти по канала за дистрибуция или работи за стимулиране на продажбите се признават като намаление на продажната цена и намаление на прихода, респективно.

Бележки към финансовия отчет

6. Себестойност на продажбите

В хиляди лева

	2019	2018
Себестойност на продадените стоки и материали	304	428
Разходи за материали	55,033	60,449
Разходи за външни услуги	803	910
Разходи за нает персонал (бележка 11)	1,096	1,067
Разходи за амортизации	2,300	2,197
Други разходи	17	19
Изменение на продукцията и незавършено производство	(373)	(156)
Нетни (печалби)/загуби от договори за хеджиране на ценовия риск при доставка на пшеница	(80)	(345)
	<u>59,100</u>	<u>64,569</u>

7. Други доходи

В хиляди лева

	2019	2018
Услуги	-	72
Излишъци	24	18
Печалба от продажба на активи	6	26
Преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност	8	66
Други	103	35
	<u>141</u>	<u>217</u>

Бележки към финансовия отчет

8. Други разходи	2019	2018
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи от загуби по съдебни дела	-	17
	<u>-</u>	<u>17</u>
9. Разходи по продажбите	2019	2018
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи за материали	77	93
Разходи за външни услуги	4,452	5,750
Разходи за нает персонал (бележка 11)	1,383	1,411
Разходи за амортизации	200	50
Други разходи	42	47
	<u>6,154</u>	<u>7,351</u>
10. Административни разходи	2019	2018
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи за материали	231	308
Разходи за външни услуги	1,319	1,362
Разходи за нает персонал (бележка 11)	1,315	1,326
Разходи за амортизации	368	313
Други разходи	288	137
	<u>3,521</u>	<u>3,446</u>
11. Разходи за нает персонал	2019	2018
<i>В хиляди лева</i>		
Заплати и възнаграждения	3,105	3,166
Разходи за социално осигуряване и надбавки	524	504
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	131	113
Компенсации и обезщетения при напускане	34	21
	<u>3,794</u>	<u>3,804</u>

Средносписъчният брой на персонала към 31 декември 2019 е 105 души (2018: 107).

Бележки към финансовия отчет

12. Нетни финансови разходи*В хиляди лева*

	2019	2018
Приходи от лихви	-	-
Разходи за лихви	(260)	(243)
Лихвен разход от пасиви по лизинг	(9)	-
Нетна загуба от промяна на валутните курсове	(3)	(3)
Други нетни финансови разходи	(16)	(10)
	<u>(288)</u>	<u>(256)</u>

13. Разходи за данъци**Данъци признати в печалби и загуби***В хиляди лева*

	2019	2018
Текущ данък		
Данък за текущата година	(617)	(585)
	<u>(617)</u>	<u>(585)</u>
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	129	74
	<u>129</u>	<u>74</u>
Общо разходи за данъци в печалби и загуби	<u>(488)</u>	<u>(511)</u>

Обяснение на ефективната данъчна ставка*В хиляди лева*

	2019	2019	2018	2018
	%		%	
Печалба преди данъци		<u>4,702</u>		<u>5,236</u>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	(10%)	(470)	(10%)	(524)
Непризнати разходи за данъчни цели			(0.06%)	(3)
Ефект от отсрочени данъци, признати през текущия период за временни разлики от предходни периоди	(0.4%)	(18)	0.3%	16
	<u>(10.4%)</u>	<u>(488)</u>	<u>(9.76%)</u>	<u>(511)</u>

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване*В хиляди лева*

	Земя и сгради	Съоръ- жения, машини и оборудване	Транс- портни средства	Стопански инвентар	Компютри	В процес на изграж- дане	Общо
Баланс към 1 януари 2018	23,003	20,103	350	242	405	103	44,206
Придобити активи	-	793	-	17	78	-	888
Отписани активи	-	(2)	(17)	-	(6)	(5)	(30)
Баланс към 31 декември 2018	23,003	20,894	333	259	477	98	45,064
Баланс към 1 януари 2019	23,003	20,894	333	259	477	98	45,064
Придобити активи	-	1	-	5	81	2,584	2,671
Вътрешни рекласификации	1,098	229	-	(33)	1	(1,295)	-
Преоценка	1,296	2,230	-	-	-	-	3,526
Отписана амортизация срещу брутна балансова стойност преди преоценка	(1,527)	(5,637)	-	-	-	-	(7,164)
Отписани активи	-	(192)	(22)	(63)	(3)	-	(280)
Баланс към 31 декември 2019	23,870	17,525	311	168	556	1,387	43,817
Амортизация и загуби от обезценка							
Баланс към 1 януари 2018	506	1,825	350	173	228	-	3,082
Амортизация за годината	524	1,916	-	21	79	-	2,540
Амортизация на отписаните	-	-	(17)	-	(5)	-	(22)
Баланс към 31 декември 2018	1,030	3,741	333	194	302	-	5,600
Баланс към 1 януари 2019	1,030	3,741	333	194	302	-	5,600
Амортизация за годината	497	1,991	-	20	79	-	2,587
Отписана амортизация срещу брутна балансова стойност преди преоценка	(1,527)	(5,637)	-	-	-	-	(7,164)
Амортизация на отписаните	-	(95)	(22)	(59)	(3)	-	(179)
Баланс към 31 декември 2019	-	-	311	155	378	-	844
Балансова стойност							
Към 1 януари 2018	22,497	18,278	-	69	177	103	41,124
Към 31 декември 2018	21,973	17,153	-	65	175	98	39,464
Към 1 януари 2019	21,973	17,153	-	65	175	98	39,464
Към 31 декември 2019	23,870	17,525	-	13	178	1,387	42,973

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Разпределение на разходите за амортизации на имоти, машини, съоръжения и оборудване за периода

Разходите за амортизации за годината са представени в следните статии от финансовия отчет:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Себестойност на продажбите	2,243	2,194
Разходи по продажбите	47	48
Административни разходи	297	298
	<u>2,587</u>	<u>2,540</u>

Придобити активи

По-значимите новопридобити активи през 2019 г. са подобрения по мелничния блок, включително хидроизолация, ремонт на асансьорно в мелницата, система за металдетекция и др.

Заложени активи

Земя, сгради и съоръжения с балансова стойност 27,398 хил. лева са заложени като гаранция по банков заем, получен от Дружеството към 31 декември 2019 г. – виж бележка 24 по-долу.

Преоценка

Сгради, съоръжения, машини и оборудване са преоценени последно към 31 декември 2019 г. до справедлива стойност на базата на доклад на независим оценител. Предходна оценка на сгради и съоръжения е извършена към 31 декември 2016 г., а на земи към 31 декември 2013 г.

Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данниОценка на Земя

По отношение на оценката на земята към 31 декември 2013 г. е използван методът на пазарните аналози. Този метод представлява пряко сравнение на имуществото, обект на оценката, с идентични или сходни имоти, за които има ценова информация. Методът предполага, че един информиран купувач не би платил за даден имот повече от разходите по придобиването на съществуващ такъв със сходни характеристики. Ръководството е направило анализ на оценката на земята и е заключило, че нейната пазарна стойност не се различава съществено от балансовата ѝ стойност.

Оценка на Сгради

Към 31 декември 2019 г. справедливата стойност на сградите е определена чрез прилагането на резултатите от Метод на амортизираните разходи (Разходен подход).

Методът на амортизираните разходи за заместване на активите се използва за определен вид материални активи/машини, сгради и съоръжения, ако тези имоти рядко се търгуват на свободния пазар. Примери за такива имоти са квази-публични сгради и специализирани сгради, като производствени предприятия, специализирани складови бази и т.н.

При разходния метод стойността се изчислява на базата на разходите по подновяването или възстановяването на оценяваните сгради минус амортизацията от физическото, функционалното и икономическото им изхабяване.

Други подходи и методи на оценка са използвани в зависимост от приложимостта им към конкретния актив. За достигане до заключение за справедливата стойност на оценяваните активи на „ГудМилс България” ЕООД, е преценено като допустими и възможно приложими - подходът на базата на разходите, чрез метода на амортизираната възстановителна стойност. Този подход е избран поради специфичния, специализиран характер на оценяваните активи и липсата на пазарни данни за сделки с подобни такива.

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни (продължение)

Разходите по подновяването или възстановяването на оценяваните сгради и съоръжения се определят като разходите по изграждането на имота или придобиването на актива по подобен начин на текущи цени, използвайки същите материали, строителни стандарти, проекти, оформление и качество на работна ръка.

При изчисляването на амортизираната възстановителна стойност на оценяваните имоти, три форми на амортизация се взимат предвид:

- Физическо износване - вид амортизация, която представлява намаление на стойността в резултат от редовната употреба на съоръженията и тяхната изложеност на въздействието на земните стихии. Определените от оценителя параметри са от 1% до 95%.
- Функционално изхабяване – намаление в стойността, причинено от фактори, присъщи на сградите или на части от съоръженията, като промени в строителните материали или техники, които предизвикват големи капиталови разходи по съществуващите съоръжения, неизползваемо пространство и неспособност да се разшири или подобри имота. Експертните стойности са определени в границите от 0% до 55%.
- Икономическо обезценяване – невъзстановима загуба в стойността, предизвикана от отрицателните влияния извън самия имот, като общи икономически условия, екологични проблеми. Икономическото обезценяване за производствените и обслужващи сгради и машини и оборудване е възприето с нулева стойност, което отразява очакваната степен на използваемост в средносрочен план. В оценката икономическа обезценка не е отчетена, поради това, че предприятието се експлоатира оптимално.

Когато са преоценени активите към 31 декември 2019 цялата натрупана амортизация към датата на преоценката се отписва за сметка на брутната балансова стойност на актива, а нетната стойност се преизчислява спрямо преоценената стойност на актива.

Бележки към финансовия отчет

15. Инвестиционни имоти

В хиляди лева

Сгради

Балансова стойност

Баланс към 1 януари 2018	4,239
Преценка до справедлива стойност	66
Баланс към 31 декември 2018	<u>4,305</u>
Баланс към 1 януари 2019	4,305
Преценка до справедлива стойност	8
Баланс към 31 декември 2019	<u>4,313</u>

Инвестиционните имоти представляват основно складови бази, сграда приспособена за хотел, и сграда, отдадена под наем на фондация “Конкордия” за социален център, който има за цел да подкрепя младежи в затруднено положение, израснали в социални институции или в проблемни семейства.

Оценяване по справедлива стойност

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. справедливата стойност на инвестиционните имоти е определена от външен, независим лицензиран оценител, имащ призната професионална квалификация. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е категоризирана като справедлива стойност от Ниво 3 на база на входящите данни за използваната техника за оценяване.

Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данниОценка на Инвестиционни имоти

Справедливата стойност на Инвестиционните имоти е определена чрез прилагането на методите описани, по-горе (Виж бележка 14).

Бележки към финансовия отчет

16. Нематериални активи

В хиляди лева

	Софтуер в употреба	Общо
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари 2018	627	627
Придобити активи	35	35
Баланс към 31 декември 2018	662	662
Баланс към 1 януари 2019	662	662
Придобити активи	5	5
Отписани активи	(216)	(216)
Баланс към 31 декември 2019	451	451
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари 2018	589	589
Амортизация за годината	20	20
Баланс към 31 декември 2018	609	609
Баланс към 1 януари 2019	609	609
Амортизация за годината	29	29
Отписана амортизация	(216)	(216)
Баланс към 31 декември 2019	422	422
Балансова стойност		
Към 1 януари 2018	38	38
Към 31 декември 2018	53	53
Към 1 януари 2019	53	53
Към 31 декември 2019	29	29

Разпределение на разходите за амортизации за периода

Разходите за амортизации за годината са представени в следните статии от финансовия отчет:

В хиляди лева

	2019	2018
Себестойност на продажбите	2	2
Разходи по продажбите	2	3
Административни разходи	25	15
	29	20

Бележки към финансовия отчет

17. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Имоти, машини, съоръжения и оборудване и инвестиционни имоти	-	-	3,672	3,440	3,672	3,440
Търговски и други вземания	(39)	(33)	-	-	(39)	(33)
Провизии за съдебни дела	(102)	(102)	-	-	(102)	(102)
Доходи на персонала	(34)	(32)	-	-	(58)	(32)
Деривативни финансови инструменти	-	-	1	1	1	1
Данъчни (активи)/пасиви	(175)	(167)	3,673	3,441	3,474	3,274
Нетиране на отсрочените данъци	175	167	(175)	(167)	-	-
Нетни данъчни (активи)/пасиви	-	-	3,498	3,274	3,474	3,274

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Движение в отсрочени данъчни активи и пасиви през годината

В хиляди лева	Признати в:			
	Баланс 1.1.2018	Печалби и загуби	Друг всеобхва-тен доход	Баланс 31.12.2018
Имоти, машини, съоръжения и оборудване и инвестиционни имоти	3,548	(108)	-	3,440
Търговски и други вземания	(47)	14	-	(33)
Провизии за съдебни дела	(136)	34	-	(102)
Доходи на персонала	(17)	(15)	-	(32)
Деривативни финансови инструменти	-	1	-	1
Отсрочени данъчни (активи)/пасиви	3,348	(74)	-	3,274

В хиляди лева	Признати в:			
	Баланс 1.1.2019	Печалби и загуби	Друг всеобхва-тен доход	Баланс 31.12.2019
Имоти, машини, съоръжения и оборудване и инвестиционни имоти	3,440	(121)	353	3,672
Търговски и други вземания	(33)	(6)	-	(39)
Провизии за съдебни дела	(102)	-	-	(102)
Доходи на персонала	(32)	(2)	(24)	(58)
Деривативни финансови инструменти	1	-	-	1
Отсрочени данъчни (активи)/пасиви	3,274	(129)	329	3,474

Бележки към финансовия отчет

18. Материални запаси*В хиляди лева*

	31 декември 2019	31 декември 2018
Стоки	78	31
Продукция	799	470
Материали	16,342	17,131
Незавършено производство	725	680
	<u>17,944</u>	<u>18,312</u>

19. Търговски и други вземания*В хиляди лева*

	Бележка	31 декември 2019	31 декември 2018
Търговски вземания от трети лица	25	9,608	10,224
Обезценка на търговски вземания	25	(327)	(329)
Съдебни и присъдени вземания	25	352	352
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	25	(352)	(352)
Други вземания		3	13
Вземания от свързани лица	29	14	101
Предоставени гаранции	25	32	54
Предоставени депозити		196	-
Предоставени аванси на доставчици		75	-
		<u>9,601</u>	<u>10,063</u>

20. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди*В хиляди лева*

	31 декември 2019	31 декември 2018
Застраховки	53	60
Абонамент	46	59
Други	9	9
	<u>108</u>	<u>128</u>

21. Пари и парични еквиваленти*В хиляди лева*

	Бележка	31 декември 2019	31 декември 2018
Пари в разплащателни сметки	25	14	-
Пари в брой		19	6
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци		<u>33</u>	<u>6</u>

Бележки към финансовия отчет

22. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Към 31 декември 2018 г. и 2019 г. регистрираният капитал включва 672,822 дяла по 1 лев или на обща стойност 673 хил. лева.

Общи резерви

Общите резерви подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и Устава на Дружеството.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите е предвиден в Търговския закон и Дружествения договор. Дружеството е разпределило дивиденди през 2019 г. в размер на 4,710 хил. лв. (2018 г.: 4,037 хил. лв.)

23. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	31 декември 2019	31 декември 2018
Задължения към свързани лица	25, 29	7	-
Задължения към доставчици	25	957	1,596
Задължения към персонала	25	297	252
Задължения към социалното осигуряване		91	81
Други задължения към бюджета		995	1,083
Други задължения		<u>214</u>	<u>137</u>
		<u>2,561</u>	<u>3,149</u>

24. Заеми и кредити

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по заеми и кредити. Повече информация за въздействието на лихвения процент и валутен риск върху Дружеството се съдържа в бележка 25 *Финансови инструменти*.

(i) *Получени заеми и кредити*

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
<i>Текущи задължения</i>		
Банкови заеми	14,407	14,121
Лихва по банков заем	-	-
	<u>14,407</u>	<u>14,121</u>

1) Дружеството има заем в режим на кредитна линия по разплащателна сметка с Райфайзен Централбанк, Австрия заедно с други дружества от групата. Заемът е гарантиран с издадени гаранции в полза на банката от GoodMills Group GmbH и Leipnik-Lundenburger Invest.

Бележки към финансовия отчет

24. Заеми и кредити (продължение)**(i) Получени заеми и кредити (продължение)**

2) “ГудМилс България” ЕООД е страна-кредитополучател по договор за овърдрафт с Райфайзенбанк България на обща стойност на кредитния лимит 5,000 хил. евро и 8,000 хил. лева. Заемът е обезпечен както следва: 1) първа по ред ипотека на земя, сгради и съоръжения, намиращи се в град София. 2) първи по ред залог на машини и оборудване намиращи се в град София.

Условия и график за изплащане*В хиляди лева*

	Валута	Номинална лихва	Платим до	31 декември 2019		31 декември 2018	
				Номинал	Балансова ст-ст	Номинал	Балансова ст-ст
„Райфайзенбанк България”	Лева	1 м. лихвен индекс на банката + надбавка	31.07.2020 с преподновяване всяка година	6,368	6,368	6,824	6,824
„Райфайзен Централбанк”	Евро	1 м. EONIA + надбавка	при поискване с предизвестие от 3 месеца	8,039	8,039	7,297	7,297
				<u>14,407</u>	<u>14,407</u>	<u>14,121</u>	<u>14,121</u>

Обяснение на движението на задълженията, произтичащи от финансова дейност в отчета за паричните потоци*В хиляди лева*

	2019	2018
Заеми и привлечени средства на 1 януари	14,121	14,912
Усвоени средства по краткосрочни кредити	67,089	59,967
Възстановени краткосрочни заеми	(66,803)	(60,758)
Разходи за лихви	260	243
Платени лихви	(260)	(243)
Заеми и привлечени средства на 31 декември	<u>14,407</u>	<u>14,121</u>

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Към 31 декември 2019 г., единствените финансови инструменти, които Дружеството отчита по справедлива стойност – ССППЗ са деривативни стокови фючърсни договори за хеджиране на ценовия риск при доставка на основни суровини. Балансовата стойност на тези инструменти на 31 декември 2019 г. е 41 хил. лв, актив, което е и тяхната справедлива стойност (31 декември 2018 г. – 36 хил. лв).

По отношение на всички останали финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност, не са оповестени справедливи стойности, тъй като те не се различават съществено от балансовите им стойности, посочени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г.

*(б) Оценяване на справедливи стойности**Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни*

Справедливата стойност на деривативните стокови фючърсни договори за хеджиране на ценовия риск се определя като справедлива стойност от Ниво 2. Справедливата стойност се определя по така наречената Техника на пазарното сравнение - справедливите стойности се основават на брокерски котировки. Подобни договори се търгуват на активен пазар и котировките отразяват реалните транзакции на сходни инструменти. Съответно не се използват ненаблюдаеми входящи данни.

(в) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

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

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар на който Дружеството оперира.

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти (продължение)

*(в) Управление на финансовия риск (продължение)**(ii) Кредитен риск (продължение)*

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава до проверка на състоянието на съответния клиент в Търговския регистър, Апис Регистър и в списъците на НАП за длъжници, фирми – фантоми и такива, свързани със злоупотреби с ДДС. Изисква се от всеки клиент Удостоверение за актуално състояние и пълномощно за определяне на лицата, които имат право да подписват съответните документи. На клиентите се определя лимит на сумата на отсроченото плащане, изчислена на база на реализираните продажби към тях. Предлага се за подпис от тяхна страна на Запис на заповед за сумата на така изчисления лимит като обезпечителна мярка срещу недобросъвестни платци. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой. Дружеството застрахова и част от своите вземания при застраховател.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Към 31 декември 2019 г. Дружеството няма значими наличности на пари и парични еквиваленти по банкови сметки.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	31 декември 2019	31 декември 2018
Търговски и други вземания	19	9,313	9,949
Пари и парични еквиваленти	21	14	-
Деривативни финансови инструменти		41	36
		<u>9,368</u>	<u>9,360</u>

Максималната експозиция към кредитен риск за заеми и вземания към отчетната дата по географски региони е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
В страната	7,350	6,989
Страни от еврозоната	<u>1,963</u>	<u>2,110</u>
	<u>9,313</u>	<u>9,949</u>

Дружеството не е изложено на значителна концентрация на кредитния риск в един или няколко големи клиента. Към 31 декември 2019 г. баланса на вземанията от първите 10 клиента по големина на вземането представлява 48% от общия баланс на търговските вземания (2018: 60%).

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти (продължение)

*(ii) Кредитен риск (продължение)***Оценка на очакваните кредитни загуби от търговски вземания към 31 декември 2019 година**

Дружеството оценява ОКЗ за търговските вземания на базата на анализ на историческите плащания от клиенти и реланите кредитни загуби за период от 3 години, като също така отчита рисковия профил на основните клиенти и предвижда бъдещите изменения в темповете на плащане от клиентите на базата на наличната информация към момента.

Следната таблица предоставя информация за експозицията към кредитен риск и ОКЗ за търговски вземания към 31 декември 2019 г.:

31 декември 2019 <i>В хиляди лева</i>	Средно претеглена загуба	Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка	Кредитна обезценка
С ненастъпил падеж	0.08%	6,242	(5)	Не
Просрочени до 30 дена	0.17%	2,923	(5)	Не
Просрочени от 31-120 дена	8.69%	138	(12)	Не
Просрочени от 121-365 дена	100.00%	30	(30)	Да
Просрочени над 1 година	100.00%	275	(275)	Да
		9,608	(327)	

31 декември 2018 <i>В хиляди лева</i>	Средно претеглена загуба	Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка	Кредитна обезценка
С ненастъпил падеж	0.05%	7,326	(4)	Не
Просрочени до 30 дена	0.12%	2,404	(3)	Не
Просрочени от 31-120 дена	8.02%	187	(15)	Не
Просрочени от 121-365 дена	100.00%	22	(22)	Да
Просрочени над 1 година	100.00%	285	(285)	Да
		10,224	(329)	

(Обезценки)/Възстановяване на обезценки на търговски и други вземания през годината са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Обезценка на 1 януари	329	506
Обезценка, отчетена през годината	53	36
Отписани вземания	(55)	(213)
Събрани вземания	-	-
Обезценка към 31 декември	<u>327</u>	<u>329</u>

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти (продължение)

(в) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството също така има сключен договор за кредит под формат на кредитна линия (овърдрафт) с Райфайзен Централбанк Австрия и Райфайзенбанк България.

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви като е изключен ефектът от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2019 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Търговски задължения	(964)	(964)	(964)	-	-	-	-
Задължения към персонала	(297)	(297)	(297)	-	-	-	-
Банкови заеми	(14,407)	(14,407)	(14,407)	-	-	-	-
Пасиви по лизинги	(747)	(771)	(119)	(120)	(532)		
	(16,415)	(16,439)	(15,787)	(120)	(532)	-	-

31 декември 2018 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Търговски задължения	(1,596)	(1,596)	(1,596)	-	-	-	-
Задължения към персонала	(252)	(252)	(252)	-	-	-	-
Банкови заеми	(14,121)	(14,121)	(14,121)	-	-	-	-
	(15,969)	(15,969)	(15,969)	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти (продължение)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

*Валутен риск***Експозиция към валутен риск**

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен тъй като над 80% от продажбите за 2019 г. са реализирани на местния пазар в български лева (2018: 75%), а продажбите на външен пазар са деноминирани в евро.

Заемите, когато са деноминирани в чуждестранна валута, са отпуснати в евро.

Към 31 декември 2019 г. само незначителна част от финансовите инструменти на Дружеството са деноминирани във валути, различни от лева или евро.

Анализ на чувствителността

Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

Лихвен риск

Към отчетната дата лихвения профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

В хиляди лева

	31 декември 2019	31 декември 2018
<i>Инструменти с фиксирана лихва</i>		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(747)	-
	<u>(747)</u>	<u>-</u>
<i>Инструменти с плаваща лихва</i>		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(14,407)	(14,121)
	<u>(14,407)</u>	<u>(14,121)</u>

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на отчета не би засегнала печалби и загуби.

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти (продължение)

(iv) Пазарен риск (продължение)

Лихвен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на паричните потоци от финансовите инструменти с плаваща лихва

Промяна на лихвените нива с 0.25 процента към 31 декември би увеличила (намалила) капитала и печалбите и загубите със сумите показани по-долу. При анализа е допуснато, че всички други променливи, особено валутните курсове са относително постоянни. Анализът е направен на същата база и за 2018 г.

Ефект от промяна с 0.25% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

В хиляди лева

	Ефект от промяна в печалби и загуби		Ефект от промяна в капитала	
	0.25% увеличение	0.25% намаление	0.25% увеличение	0.25% намаление
31 декември 2019 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(14,407)	(14,407)	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	<u>(36)</u>	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
31 декември 2018 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(14,912)	(14,912)	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	<u>(37)</u>	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

26. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2019 г. възлиза на 493 хил. лева (31.12.2018: 254 хил. лева). Приблизителният размер на условните задължения към 31 декември 2018 г. се основават на актюерски доклад, при който са използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 0.25% (2018: 1.7%);
- Очаквано увеличение на заплатите – 2% (съгласно определения от НСИ процент на инфлация през последващите години);
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в отчета за финансовото състояние

В хиляди лева

	2019	2018
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	254	248
Изплатени обезщетения при пенсиониране	(39)	(15)
Разходи за лихви	1	4
Разходи за текущ стаж	21	14
Разходи за минал трудов стаж	13	2
Разходи признати в печалбата или загубата	(4)	20
Преоценка на план с дефинирани доходи признати в ДВД	243	1
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	493	254
Текущо задължение	40	17
Нетекущо задължение	453	237

Бележки към финансовия отчет

27. Лизинг

Лизинг като лизингополучател (МСФО16)

Дружеството наема транспортни средства. Тези лизинги обичайно са за период 5 години с опция за подновяване на лизинга след тази дата. В предходни периоди тези лизинги са класифицирани като оперативен лизинг, съгласно действащия тогава МСС 17. Дружеството стартира прилагането на МСФО 16 от 01.01.2019 г.

Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател е представена по-долу:

(i) Активи с право на ползване

<i>В хиляди лева</i>	Транспортни средства	Общо
2019		
Баланс към 1 януари	495	495
Придобиване на активи с право на ползване	504	504
Амортизация за годината	(252)	(252)
Баланс към 31 декември	747	747

Разпределение на разходите за амортизации на имоти, машини, съоръжения и оборудване за периода

Разходите за амортизации за годината са представени в следните статии от финансовия отчет:

<i>В хиляди лева</i>	2019
Себестойност на продажбите	55
Разходи по продажбите	151
Административни разходи	46
	252

(ii) Пасиви по лизинг

<i>В хиляди лева</i>	2019
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци	
По-малко от една година	239
Между една и пет години	532
Повече от пет години	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	771
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	747
Текущи	230
Нетекущи	517

(iii) Суми признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2019
2019 – Лизинги, съгласно МСФО 16	
Лихви върху пасиви по лизинг	9
Разходи свързани с краткосрочни лизинги	451
2018 – Оперативни лизинги съгласно МСС 17	2018
Разходи за наем	715

Бележки към финансовия отчет

27. Лизинг (продължение)

Лизинг като лизингополучател (МСФО16)

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева

2019

Общо изходящи парични потоци за лизинги

251

28. Провизии и условни задължения

Съдебни дела

В хода на своята дейност, Дружеството е страна по съдебни спорове и като ищец, и като ответник.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството е ответник по дело за иск за неустойки по оспорване на продажба на имот от 2009 г.

Поради наличието на осъдително решение за част от неустойката, Дружеството е признало провизия, в размер на 1,019 хил. лв. към 31.12.2019 г. (2018: 1,019 хил. лв.), която покрива сумата по исковата молба.

Към датата на одобрение на този отчет не е възможно да се оцени възможният резултат от изхода на делото, както и от висящото дело пред ВКС.

В хиляди лева

	Провизии за съдебни дела	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2019	1,019	-	1,019
Провизии направени през периода	-	-	-
Провизии използвани през периода	-	-	-
Баланс на 31 декември 2019	<u>1,019</u>	<u>-</u>	<u>1,019</u>
Текуща част	1,019	-	1,019
Нетекуща част	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,019</u>	<u>-</u>	<u>1,019</u>

Бележки към финансовия отчет

28. Провизии и условни задължения (продължение)

В хиляди лева

	Провизии за съдебни дела	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2018	1,196	183	1,379
Провизии направени през периода	-	-	-
Провизии използвани през периода	(177)	(183)	(360)
Баланс на 31 декември 2018	<u>1,019</u>	<u>-</u>	<u>1,019</u>
Текуща част	1,019	-	1,019
Нетекуща част	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,019</u>	<u>-</u>	<u>1,019</u>

Издадени гаранции

Към 31 декември 2019 г. Дружеството е предоставило по договори за изпълнение гаранции в размер на 32 хил. лева (31.12.2018 г.: 54 хил. лева).

Данъчни задължения

Българското данъчно законодателство е обект на различни тълкувания и промени. В тази връзка тълкуването на данъчното законодателство от данъчните власти по отношение на сделките и дейността на Дружеството може да не съвпада с това на Ръководството. В резултат на това данъчните власти могат да определят допълнителни данъци, глоби и лихви. Ръководството не счита, че могат да възникнат значителни допълнителни данъчни задължения към 31 декември 2019 г.

Последните проверки от органите на данъчната администрация са както следва:

- Закон за корпоративно подоходно облагане – до 31.12.2014 г.;
- Закон за ДДС – за периода приключващ на 04.08.2015 г.;
- Данъци и осигуровки, свързани с възнагражденията на персонала – за периода приключващ на 31.12.2010 г

Бележки към финансовия отчет

29. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групите RAIFFEISEN-HOLDING NIEDERÖSTERREICH-WIEN reg.Gen.m.b.H и Leipnik-Lundenburger Invest Beteiligungs AG (LLI), а именно - Goodmills Group GmbH, Goodmills Romania SA, Goodmills Österreich GmbH.

Транзакции с ключов управленски персонал

Общата сума на начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал, включени в разходите за персонала за 2019 г. е 242 хил. лева (2018: 224 хил. лева.)

Транзакции с други свързани лица

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на групата Leipnik-Lundenburger Invest Beteiligungs AG (LLI) през 2018 и 2019 година, са както следва:

Свързано лице	Транзакция	31 декември 2018 Вземания	31 декември 2018 Задължения
<i>В хиляди лева</i>			
Goodmills Group GmbH	Покупки на услуги за 294 хил. лева Продажби на стокови опции за 46 хил. лева Продажби на услуги за 41 хил. лева	68	-
Goodmills Österreich GmbH	Покупки на услуги за 71 хил. лева	-	-
GoodMills Romania SA	Покупки на стоки за 221 хил. лева Продажби на стоки за 576 хил. лева Продажби на услуги за 23 хил. лева	33	-
		<u>101</u>	<u>-</u>
Свързано лице	Транзакция	31 декември 2019 Вземания	31 декември 2019 Задължения
<i>В хиляди лева</i>			
Goodmills Group GmbH	Покупки на услуги за 314 хил. лева Продажби на услуги за 91 хил. лева	-	-
GoodMills Inovation Osterich	Покупка на стоки за 49 хил. лв	-	-
Goodmills Österreich GmbH	Покупки на стоки за 47 хил. лева	-	7
GoodMilla Romania SA	Продажби на стоки за 124 хил. лв.и услуги за 59 хил. лв. и машина 77 хил.лв.	14	-
		<u>14</u>	<u>7</u>

Бележки към финансовия отчет

30. Събития след датата на отчета

Дела

Дружеството обжалва иска пред ВКС и е предявило насрещен иск срещу ищеца. С решение от 30.01.2020 апелативният съд е отхвърлил изцяло жалбата на ищеца, като към дешна дата пореди извънредното положение в страна и обявените протиеоепидемични мерки Дружеството няма информация дали ищецът е подал касационна жалба. Предвид сложеността на делото, наличието за влязло в сила решение за част от размера на претендираната неустойка, ръководството не може да се ангажира със становище относно крайния резултат от изхода на делото.

Ковид- 19

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия от коронавирус (COVID-19), а от своя страна българското правителство обяви извънредно положение в Република България от 13 март 2020 г. за срок от един месец, което беше удължено с месец до 13 май 2020 г. На 13 май българското правителство отмени извънредното положение и въведе извънредната епидемична обстановка за периода 14 май- 14 юни 2020 г. и ограниченията, наложени с извънредното положение постепенно са отменени. С решение на българското правителство извънредната епидемична обстановка е удължена до 30 юни 2020 г. В отговор на потенциално сериозна заплаха, която COVID-19 представлява за общественото здраве, българското правителство, предприе мерки за ограничаване на разпространението на заразата, включително въвеждане на ограничения за трансграничното движение на хора, ограничения за влизане на чуждестранни граждани и „блокиране“ на определени отрасли, в очакване на по-нататъшно развитие. По-специално, авиокомпаниите и пътният транспорт значително намалиха международния транспорт на хора; училищата, университетите, ресторантите, кината, театрите и музеите и спортните съоръжения, търговците на дребно с изключение на търговците на хранителни стоки, хранителните магазини и аптеките бяха затворени. Бяха приложени разнообразни мерки за социално дистанциране.

Икономическите въздействия от тези събития включват и водят до:

- ограничаване на стопанските операции в определени отрасли и дейности и съответното им въздействие върху доставките;
- намаляване на търсенето на стоки и услуги, различни от тези от първа необходимост;
- волатилност на валутните курсове.

Основната дейност на Дружеството е производство и продажба на брашно.

Въз основа на публично достъпна информация към датата, на която този финансов отчет е одобрен за издаване, включително на мерките, които вече са предприети от българското правителство, Ръководството на Дружеството е направило анализ на възможните ефекти в резултат на пандемията и наложените ограничения, и е разгледало различни сценарии по отношение на потенциалното развитие на епидемията и очакваното ѝ въздействие върху Дружеството и икономическата среда, в която то оперира. Дружеството реализира сравнително стабилни продажби и операциите му, включително доставките, са непрекъснати.

За да смекчи рисковете в резултат на потенциални неблагоприятни сценарии, Ръководството прилага някои мерки, включително предоставяне на възможност на служителите за работа от къщи. Ръководството въведе обхватни мерки за сигурност, както и предпазни мерки за осигуряване на производството при трудни условия. Тези мерки имат за цел да гарантират надеждно снабдяване с брашно в рамките на България, независимо дали е за местните хлебопроизводители, търговците или домакинствата. Правилата за хигиена и превенция, въведени от местните власти са разширени, за да включат най-добрите практики от мелниците в европейския холдинг. С това Ръководството се стреми да гарантираме най-високата степен на безопасност и сигурност.

Бележки към финансовия отчет

30. Събития след датата на отчета (продължение)

Въведените оперативни хигиенни мерки и мерки за безопасност включват:

- „ГудМилс България“ ЕООД затвори достъпа за външни страни и трети лица, които не са свързани с дейностите по непрекъсваемост на производството.
- Оперативните процеси бяха силно сегментирани. Работната сила бе разделена на три екипа (аналогични на смените), заедно със стратегически резерв. Всеки екип е в състояние да гарантира продължаване на производството. За потенциални аварийни операции е създадена съответната организация за запазване на здравето на персонала и намеса на компетентните служби.

По отношение на доставките на брашно:

- Настоящата ситуация предизвика огромен ръст на поръчките за период от няколко месеца. За да отговори на търсенето - смените бяха увеличени и седмичния график бе променен. Резкият скок на търсенето бе посрещнат адекватно.

По отношение на запасите от зърно:

- „ГудМилс България“ ЕООД може да разчита на надеждни партньори в българския селскостопански сектор за доставка на местно зърно. Дружеството получава 98% от зърното си от местни зърнопроизводители. Нивата на запасите в собствените силози за зърно са достатъчни за няколко месеца дори и без попълване. Доставката на зърно и дистрибуцията на брашното се извършват почти изключително от камиони, което също гарантира висока устойчивост при криза.

Според ръководството горните фактори подкрепят твърдението, че Дружеството ще разполага с достатъчно ресурси, за да продължи за период от поне 12 месеца от датата на одобрение на финансовите отчети. Ръководството смята, че обхватът от възможни резултати, разгледани при вземането на това решение, не поражда съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят значително съмнение в способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие. Ръководството обаче не може да изключи възможността продължителните периоди на блокиране, увеличаване на тежестта на тези мерки или последващо неблагоприятно въздействие на такива мерки върху икономическата среда, в която Дружеството работи, да няма отрицателно въздействие върху Дружеството и неговото финансово състояние и оперативни резултати в средносрочен и дългосрочен план. Ръководството продължава да следи внимателно ситуацията с развитието на пандемията и ще предприеме мерки, които да ограничат въздействието на събития и обстоятелства, ако такива възникнат.

Няма настъпили други значими събития след датата на отчета, които да изискват корекции или оповестяване в настоящия финансов отчет.



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
ГудМилс България ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 55 финансов отчет на ГудМилс България ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в

заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

10 юли 2020 г.

