

"БАЛКАНКАР-ЗАРЯ " АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

1.1 Корпоративна информация

Консолидираният финансов отчет на „Балканкар-Заря“ АД, изготвен към 31.12.2020 г. е отчет на група предприятия, който е представен като финансов отчет на едно предприятие. Одобрен за издаване е съгласно решение на Съвета на директорите на 26 април 2021 г.

Икономическата група включва „Балканкар-Заря“ АД гр.Павликени (предприятие-майка ПМ), „Балканкар Руен“ АД гр.Асеновград (дъщерно предприятие ДП) - 51% . „Балканкар-Заря“ АД (контролиращ съдружник) има дялово участие в размер на 50% в съвместното дружество „Уотс Заря Лимитид“ АД гр.Павликени до 23.12.2008 година. След тази дата участието на „Балканкар Заря“ АД в съвместното дружество е продадено чрез договор за покупко-продажба на поименни акции на „Заря Инвест“ АД гр.София с балансова стойност 125 хил.лева и продажна цена 800 хил.лева. Дъщерното дружество „Заря Инвест“ АД гр.София е с капитал 50 хил.лева като акционерното участие на „Балканкар Заря“ е 99.98%.

Дъщерното дружество „Балканкар Руен“ АД е включено в консолидация от датата на придобиване на контрола 51% - 1 октомври 2007 г.

Участието на „Балканкар-Заря“ АД в съвместното дружество е от 30.03.2007 г. до 23.12.2008 г. „Заря Инвест“ АД е контролиращ съдружник от 23.12.2008 година и има дялово участие в размер на 50% от капитала на съвместното дружество „Уотс Заря Лимитид“ АД.

С договор за покупко-продажба от април 2010 г. „Заря Инвест“ АД придобива допълнително 50% от капитала на „Уотс Заря Лимитид“ АД, като целият пакет от 125 000 (сто двадесет и пет хиляди) акции е продаден за 1 /едно/ евро. В следствие на придобиването „Заря Инвест“ АД става едноличен собственик на капитала в „Уотс Заря Лимитид“ АД.

С решение 20100908104129 на Агенцията по вписваният към Търговския регистър е вписана промяна в наименованието на дружеството, като се преименува от „Уотс Заря Лимитид“ АД на „Заря Сървисис“ ЕАД.

Консолидираният годишен финансов отчет е изготвен при спазване на изискванията на чл.37 от Закона за счетоводството, МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети и МСС 31 Дялове в съвместни предприятия.

1.2 Учредяване и регистрация

„Балканкар ЗАРЯ“ АД гр.Павликени е акционерно дружество, регистрирано във В.Търновски окръжен съд по фирмено дело №1029 от 1996г.. Извършена е продажба на акции на дружеството на Фондовата борса.

„Балканкар ЗАРЯ“ АД е публично дружество съгласно закона за публичното предлагане на ценни книжа. Към 31.12.2020 г. разпределението на

акционерния капитал на дружеството е както следва: КВК Инвест” АД – 88.83%, Първа финансова брокерска къща ЕООД – 2.54%,ДФ „Конкорд фонд -2 акции“ - 0.26%или общо акции на юридически лица – 91.63%, акции на физически лица- 8.37%. Дружеството има едностепенна система на управление със съвет на директорите от трима членове. Председател на СД е Стоян Стойчев Стоев. Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Венцислав Кирилов Стойнев и прокуриста Марияна Борисова Пътова поотделно. Предметът на дейност е производство, сервиз, ремонт и търговия с джанти и други компоненти за кари и друга подемно-транспортна техника, стоки и услуги за населението. Седалището на управление на дружеството е гр.Павликени, ул.”Тошо Кътев” 1. Към 31.12.2020г. общият брой на персонала е 155 работници и служители. Дружеството притежава 51% от капитала на „Балканкар РУЕН”АД гр.Асеновград, 99.98% от капитала на „Заря Инвест”АД гр.София.

„Балканкар РУЕН” АД гр.Асеновград е акционерно дружество, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по ф.д. №3987 от 1996 г. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр.Асеновград, ул.”Възрожденци”3. Дружеството има едностепенна система на управление със съвет на директорите от трима членове. Дружеството се представлява от Иван Анастасов. Предметът на дейност е производство, търговия, сервиз и ремонт на кари и друга подемно-транспортна техника, както и на компоненти за тях. Дружеството е с капитал 169200 лева, разпределен в 169200 поименни акции с номинална стойност 1 лев.

„Уотс ЗАРЯ Лимитид” АД гр.Павликени е акционерно дружество, регистрирано по фирмено дело №568 от 2007 г с решение 1052/30.03.2007 г на Великотърновски окръжен съд. Дружеството е учредено като безсрочно съвместно търговско дружество с акционери „Балканкар – Заря” АД и „Уотс Индъстриал Тайърс” АД с капитал 50000 лева, разпределен в 50000 броя обикновени поименни акции. Акционерите участват с по 25000 броя акции в капитала. През 2008 година капитала е увеличен с 200 хил.лева Предметът на дейност е предлагане на комплексни решения в областта на индустриалните колела и гуми на производители на оригинална екипировка на конкурентна цена .

С решение 20100908104129 на Агенцията по вписваният към Търговския регистър е вписана промяна в наименованието на дружеството, като се преименува от „Уотс Заря Лимитид“АД на „Заря Сървисис“ ЕАД.

„ЗАРЯ Инвест” АД гр.София е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд на 8.08.2008 година с капитал 50000 лева, разпределен в 50000 броя обикновени поименни акции. Дружеството се представлява от Радослав Атанасов Костов и Стоян Стойчев Стоев, заедно и поотделно. Член на СД е Венцислав Кирилов Стойнев. Предметът на дейност на дружеството е придобиване, управление и отчуждаване на капиталови участия в други търговски дружества, управление на търговски дружества, консултации във връзка с придобиване, управление и отчуждаване на капиталови участия.

2. Счетоводна политика.

2.1 База за изготвяна Консолидираният финансов отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на земи, сгради и определени специализирани съоръжения, които са представени по преоценена стойност, намалена с натрупана амортизация, инвестиционни имоти, които се отчитат по справедлива стойност и деривативни финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност. Консолидираният финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най- близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго. Изявление за съответствие Консолидираният финансов отчет на Балкан- Заря АД изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.База за консолидация на Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на Балкан-Заря АД и неговите дъщерни дружества към 31 декември 2020 г.

Дъщерните дружества се консолидират изцяло от датата на тяхното придобиване, представляваща датата, на която Балканкар-Заря АД е придобило контрол и продължават да се консолидират до датата, на която този контрол престане да съществува. Финансовите отчети на дъщерните дружества се изготвят за същия отчетен период както тези на компанията-майка, като се прилагат последователни счетоводни политики. Всички вътрешногрупови салда, приходи и разходи, нереализирани печалби и загуби и дивиденди, които са резултат от вътрешногрупови сделки, са елиминирани. Печалбата или загубата както и всеки компонент на другия всеобхватен доход се разпределят между собствениците на компанията-майка и неконтролиращото участие съобразно съответните ефективни проценти на участие. Това разпределение се прави дори в случай че неконтролиращото участие към отчетната дата резултира в отрицателна величина. Промяна в участието в собствеността в дадено дъщерно дружество, която не води до промяна на контрола, се отчита като сделка със собствен капитал. Ако Балкан-Заря АД загуби контрол върху дадено дъщерно дружество, то:

- Отписва активите (включително репутацията) и пасивите на дъщерното дружество;

- Отписва балансовата стойност на неконтролиращото участие;- Отписва кумулативните разлики от превръщане в чуждестранна валута, отразени в собствения капитал;

- Признава справедливата стойност на полученото възнаграждение;

- Признава запазената инвестиция по справедлива стойност;

- Признава резултата от транзакцията по загуба на контрол в печалбата или загубата за периода;

- Рекласифицира дела на компанията-майка в компонентите, които преди са били признати в другия всеобхватен доход, в печалбата или загубата.Балканкар-Заря АД е изготвило и представило индивидуален финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., където инвестициите в

дъщерни дружества са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценки.

Индивидуалният финансов отчет на Балканкар- Заря АД е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 23 март 2021 г.

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база на принципа-предположение за действащо предприятие. По-детайлна информация е представена в Бележка 3 „Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения“, секция „Преценки“, подсекция „Действащо предприятие“.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

Бизнес комбинации и репутация

Бизнес комбинациите се отчитат по метода на придобиването. Цената на придобиване се определя като сума от прехвърленото възнаграждение, оценено по справедлива стойност към датата на придобиването, и стойността на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие. За всяка бизнес комбинация придобиващото предприятие оценява неконтролиращото участие в придобиваното предприятие по справедлива стойност или по пропорционалния дял от разграничимите нетни активи на придобиваното предприятие. Разходите по придобиването се отчитат в печалбата или загубата за периода. Когато Групата придобива бизнес, тя преценява дали придобитите финансови активи и пасиви са подходящо класифицирани и представени с оглед на договорните условия, икономическите условия и съответните обстоятелства към датата на придобиването. Това включва отделянето на внедрените деривативи от основните договори от придобиваното предприятие. Ако дадена бизнес комбинацията се реализира на етапи, справедливата стойност към датата на придобиването на по-рано притежаваните от придобиващото предприятие участия се преоценяват по справедлива стойност към датата на придобиването през печалбата или загубата за периода. Условно възнаграждение, което следва да бъде прехвърлено от придобиващото предприятие, се признава по справедлива стойност към датата на придобиването. Последващите промени в справедливата стойност на условното възнаграждение, което се класифицира като актив или пасив, се признават в съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване в печалбата или загубата. Ако условното възнаграждение се класифицира като инструмент на собствения капитал, то не се преоценява докато не бъде окончателно уредено в собствения капитал.

Репутацията първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява превишението на прехвърленото възнаграждение над придобитите от Групата разграничими нетни активи и поети пасиви. Ако

възнаграждението е по-малко от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава в печалбата или загубата. След първоначално признаване, репутацията се оценява по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. За целите на тестването за обезценка, репутацията, придобита в бизнес комбинация, от датата на придобиването, се разпределя към всеки от обектите, генериращи парични потоци на Групата, които се очаква да извлекат ползи от комбинацията, независимо от това дали към тези обекти са разпределени други активи или пасиви на придобиваното предприятие. Когато репутацията формира част от обект, генериращ парични потоци, и част от дейността в този обект бъде освободена, репутацията, свързана с освободената дейност, се включва в балансовата стойност на дейността при определяне на печалбата или загубата от освобождаването ѝ.

Освободената при такива обстоятелства репутация се оценява на базата на относителните стойности на освободената дейност и на запазения обект, генериращ парични потоци. Ако първоначалното счетоводно отчитане на бизнес комбинация не е приключило до края на отчетния период, в който комбинацията възниква, защото справедливите стойности, които следва да бъдат определени за разграничимите придобити активи и поети пасиви на придобиваното предприятие или сумата на прехвърленото възнаграждение, или стойността на неконтролиращото участие могат да бъдат определени само условно, Групата отчита комбинацията като използва тези условни стойности. Групата признава корекции в тези условни стойности в резултат от финализирането на първоначалното счетоводно отчитане в рамките на дванадесет месеца от датата на придобиване и ретроспективно от тази дата.

Превръщане в чуждестранна валута

Настоящият финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на компанията - майка. Всяко дружество в Групата определя своя собствена функционална валута и обектите, включени във финансовия отчет на всяко дружество, се оценяват при използването на тази функционална валута. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка, действащ към отчетната дата. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите с изключение на всички монетарни позиции, които представляват ефективно хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност. Те се признават в другия всеобхватен доход до освобождаването на нетната инвестиция, когато се рекласифицират в отчета за доходите. Данъчните ефекти, свързани с курсовите разлики по посочените монетарни позиции в чуждестранна валута, също се признават в собствения капитал. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се

превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване). Немонетарните активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се превръщат във функционална валута по среден обменен курс. Курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисленията, се отчитат в отчета за доходите, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба или отговарящи на условията за хедж на паричен поток, който е ефективен, които се признават в друг всеобхватен доход.

Курсовите разлики, възникващи при това превръщане, се признават в другия всеобхватен доход. При освобождаване на чуждестранна операция, компонентът на другия всеобхватен доход, свързан със съответната чуждестранна дейност, се рекласифицира в отчета за доходите

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Групата е свързана с машиностроене и други услуги. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Групата очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Групата е достигнала до заключение, че тя е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Групата контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента. Оповестявания за съществения счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Пояснителна Бележка 3.

Ако по някои договори, Групата получи дългосрочни аванси от клиентите си, цената на сделката за такива договори се дисконтира като се използва процентът, който би бил отразен в отделна сделка за финансиране между Групата и нейните клиенти на датата на влизане в сила на договора, за да се вземе под внимание съществения компонент на финансирането.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Групата да получи парично плащане в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време - т.5.1).

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоки или услуги към клиента, за което Групата е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Групата да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането

или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор - 5.1. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Групата изпълни задълженията си по договора. Разходи за сключване на договор Групата може да плаща плаща комисионни за продажби по някои договори. Групата е избрала да прилага опцията за практическата целесъобразна мярка за разходите за сключване на договор, която ѝ позволява да отчете комисионните за продажби като разход незабавно (като ги включи в разходи за външни услуги и като част от себестойността на продажбите), тъй като срокът за амортизация на актива, който Групата би използвала в противен случай, е една година или по-малко.

Задължения за възстановяване

Задължението за възстановяване е задължението да се възстанови част от полученото (или подлежащо на получаване) възнаграждение от клиента. То се оценява в размер на сумата, която Групата очаква, че ще трябва окончателно да възстанови на клиента. Групата актуализира приблизителните си оценки на задълженията за възстановяване (и съответната промяна в цената на сделката) в края на всеки отчетен период.

Данъци

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти във връзка с корпоративен данък върху печалбата. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата, в страните, в които Групата оперира и генерира облагаеми доходи. Текущите данъци се признават в отчета за доходите –т.5.2.

Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно. Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности във връзка с корпоративния данък върху печалбата. Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу

която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако:

-отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката;

- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към края на всяка финансова година и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата. Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал. Групата компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.-т.5.1

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно;

- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС. Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на

12 месеца след края на отчетния период. Когато дружество от Групата получи услугата, те се признават като разход за персонала в отчета за доходите или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Дружествата от Групата имат пенсионни планове с дефинирани доходи, произтичащи от задължението им по силата на българското трудово законодателство, да изплатят на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Финансови инструменти - първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи при първоначалното им признаване се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Групата за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Групата е приложила практически целесъобразна мярка, Групата първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Групата е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент. Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който тя управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете. Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Групата се е ангажирала да купи или продаде актива.

Последващо оценяване - За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)

- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)

- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти). Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него;

- и условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата. Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Групата включват търговски и други вземания и заеми, предоставени на трети лица.

Отписването на финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Групата), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли;

- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Групата е поела задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или Групата е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или Групата нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазила контрола върху него. Когато Групата е прехвърлила правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпила в споразумение за прехвърляне, тя прави оценка на това дали и до каква степен е запазила рисковете и ползите от собствеността. Когато тя нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Групата признава и свързаното задължение.

Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила. Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Групата да изплати.

Обезценка на финансови активи се представят вопълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи. Групата признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора. ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента). По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Групата прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно тя не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Към всяка отчетна дата тя определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Групата преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Групата преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 240 дни. Групата счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 360 дни. В определени случаи обаче тя може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Групата да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви- При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата,

или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно. Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения, лихвоносни заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

т.5.1.Последващо оценяване.Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по- долу.

Групата използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Етап 1 - Използват се котиращи (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
 - Етап 2 - Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
 - Етап 3 - Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани
- За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Групата преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от един етап в друг.Ръководството на Групата определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност като тези на земи, сгради и специализирани съоръжения и инвестиционни имоти, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи като земи, сгради и специализирани съоръжения и инвестиционни имоти като и на съществените пасиви, се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Групата.Към края на всяка финансова година, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Групата. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи.За целите на оповестяването на справедливата стойност, Групата определя различни класове активи и пасиви в

зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

Деривативни финансови инструменти и счетоводно отчитане на хеджиране

Групата не използва деривативни финансови инструменти като лихвени суапове за хеджиране на лихвените рискове. Ако се появи необходимост от деривативни финансови инструменти, те първоначално се признават по справедливата стойност на датата, на която е сключен деривативния договор и впоследствие се преоценяват по справедлива стойност. Деривативите се отчитат като финансови активи, когато справедливата им стойност е положителна, и като финансови пасиви, когато тя е отрицателна. Печалбите или загубите, възникващи в резултат на промени в справедливата стойност на деривативите, се признават директно в печалбата или загубата за периода, с изключение на ефективната част от хеджирането на парични потоци, която се признава в другия всеобхватен доход.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви. Разходите, пряко свързани с издаването на обикновените акции, се признават като намаление на собствения капитал, нетно от данъчни ефекти-т.5.1.

Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Групата. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал. Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал. При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода. л) Обратно изкупуване на собствени акции Собствените капиталови инструменти, които са придобити повторно (обратно изкупени акции), се признават по справедлива стойност на прехвърленото възнаграждение и се приспадат от собствения капитал. Г рупата не признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на собствените си капиталови инструменти. Всяка разлика между номиналната стойност и справедливата стойност на прехвърленото

възнаграждението, в случай на обезсилване на обратно изкупени акции, се признава в намаление/увеличение на премиения резерв. Всяка разлика между номиналната стойност и справедливата стойност при продажба на собствени акции се признава в натрупаните печалби/загуби.м) Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейностиГрупата класифицира нетекущи активи и групи, подлежащи на освобождаване, като държани за продажба, ако техните балансови стойности основно ще бъдат възстановени по-скоро чрез продажба, отколкото чрез продължаваща употреба. Тези нетекущи активи и групи, държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедлива стойност, намалена с разходите за продажба.Критериите за класификация на нетекущи активи или групи като държани за продажба се считат за изпълнени единствено когато продажбата е много вероятна и активът или групата е на разположение за незабавна продажба в настоящото си състояние. Действията, необходимите за завършване на фактическата продажба, не трябва да показват, че има вероятност да настъпят съществени промени или тя да не бъде осъществена.Ръководството трябва да е поело ангажимент за завършване на продажбата в рамките на една година от датата на класификацията. За 2020 г не са разпределяни дивиденди към дружеството майка и към неговите собственици.

Нетекущи активи

Имот, машина или съоръжение, или нематериален актив престава да бъде амортизиран след класифицирането му като държан за продажба.Активите и пасивите, класифицирани като държани за продажба се представят отделно като текущи позиции в отчета за финансовото състояние.Група, подлежаща на освобождаване, може да бъде определена като преустановена дейност, ако тя е:

- Компонент на дружество от Групата, който е ОГПП
- Класифицирана като държана за продажба или разпределение, или вече е освободена по този начин, или- Представлява основна бизнес дейност или географски район.Преустановената дейност се изключват от резултатите от продължаващи дейности и се представя в отчета за всеобхватния доход в една единствена статия като печалба или загуба след данъци от преустановена дейност.

Имотите, машините и съоръженията (дълготрайни материални активи) се отчитат по цена на придобиване или по преоценена стойност , намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. Когато се налага подмяната на съществени компоненти от имотите, машините и съоръженията, на определени интервали, Групата признава тези компоненти като индивидуални активи със специфични срокове на полезен живот и респективно, амортизация. По подобен начин, при извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че

отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

След първоначалното признаване, земите, сградите и определени специализирани съоръжения се оценяват по преоценена стойност, намалена с натрупаните амортизации и обезценките, признати след датата на преоценката. Преоценките се извършват достатъчно често (обичайно на период от 5 години), така, че да се гарантира, че справедливата стойност на даден преоценен актив не се различава съществено от неговата балансова стойност. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва и по-често. Последната преоценка на земи, сгради и определени специализирани съоръжения е извършена от независими лицензирани оценители към 29.05.2020 г. Транспортните средства и другите дълготрайни активи и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са оценени в отчета по цена на придобиване, намалена с начислени амортизации и натрупани загуби от обезценка. Увеличението в балансовата стойност на актив в резултат на преоценка се отчита като преоценъчен резерв в другия всеобхватен доход. Увеличението от преоценка, обаче, се признава в отчета за доходите, доколкото възстановява намаление от преоценка на същия актив, признато като разход в отчета за доходите. Намалението на балансовата стойност на актив в резултат на преоценка се признава като разход в отчета за доходите, освен до степента, в която то компенсира съществуващ преоценъчен резерв, отнасящ се за този актив. Натрупаните амортизации към датата на преоценката се отписват за сметка на намаление на отчетната стойност на актива. Така намерената стойност на актива се коригира до справедливата му стойност. При отписване на актива преоценъчният резерв свързан с него се прехвърля в натрупаните печалби и загуби. Активи, изградени по стопански начин - 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. Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва: Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в консолидирания отчет за доходите, когато активът бъде отписан. В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.) Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на

придобиване, която включва разходите по сделката. Разходите за подмяна на части от инвестиционен имот се включват в неговата балансова стойност, когато тези разходи бъдат извършени при условие, че отговарят на критериите за признаване на инвестиционен имот; разходите за текуща поддръжка на инвестиционен имот се изключват от балансовата стойност. След първоначално признаване инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, която отразява пазарните условия към отчетната дата. Печалбите или загубите, възникват от промени в справедливите стойности на инвестиционните имоти, се признават в консолидирания отчет за доходите в периода, в който възникват. Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване. Печалбата или загубата, произтичащи от изваждането от употреба или освобождаването от инвестиционен имот, се признават в отчета за доходите в съответния период на освобождаване. Прехвърляния към или от инвестиционни имоти се извършват само когато има промяна в използването на имота. Когато инвестиционен имот се прехвърля към ползван от собственика имот, приетата стойност на имота за последващо отчитане е неговата справедлива стойност към датата на промяната в използването му. Когато ползван от Групата имот стане инвестиционен имот, Групата прилага счетоводната си политика за имоти, машини и съоръжения до датата на промяната в използването на имота. За сравнителната информация в консолидирания финансов отчет е прилагана счетоводна политика и стандарт, който е бил приложим и в сила към 31 декември 2017, а именно МСС 17. За повече информация и детайли относно приложимата политика и стандарт към 31 декември 2017 следва да се реферира към годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. Сгради, Машини, съоръжения и оборудване Транспортни средства Стопански инвентар Подобрения на наети активи 7 - 79 години 5 - 50 години 2 - 60 години 3 - 25 години 2 - 5 години, 2 - 15 години 2 - 3 години (п)

Лизинг

На началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор, Групата прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Групата като лизингополучател прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (лизингов договор със срок от 12 месеца или по-малко от датата на стартиране на лизинга и който не съдържа опция за покупка) и лизинговите договори на активи на ниска стойност (като таблети, персонални компютри, телефони, офис техника и други). Групата се е възползвала от практическата целесъобразна мярка на МСФО 16, която позволява на лизингополучателя за всеки клас идентифициран актив да не отделя нелизинговите от лизинговите компоненти, а вместо това да отчита всеки лизингов компонент и свързаните с него нелизингови компоненти като отделен лизингов компонент. За договори,

които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, Групата разпределя възнаграждението по договора на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти. Активи с право на ползване, Групата признава в отчета за финансовото състояние актив с право на ползване на датата на стартиране на всеки лизингов договор, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на Групата. Активите с право на ползване се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Цената на придобиване включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договора за лизинг;
- първоначалните преки разходи, извършени от Групата, в качеството ѝ на лизингополучател;
- разходите за възстановяване, които Групата ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно договора. Групата амортизира актива с право на ползване за краткия период от полезния живот и срока на лизинговия договор, използвайки линейния метод. Ако по силата на лизинговия договор собствеността върху актива се прехвърля до края на срока на договора, Групата амортизира актива за полезния му живот. Амортизацията започват да се начисляват от датата на стартиране на лизинговия договор и се признават в печалбата или загубата като „разходи за амортизация”. Сроковете на амортизация по типове активи, предмет на договорите за лизинг, са както следва: Сгради и конструкции 6 години и 3 месеца, Машини, съоръжения и оборудване 5 години, Транспортни средства 1 година и 6 месеца. Групата е избрала да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с право на ползване с изключение на тези, които отговарят на определението за инвестиционен имот по МСС 40 Инвестиционни имоти, за които прилага модела на справедливата стойност. Активите с право на ползване се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36

На датата на стартиране на всеки лизингов договор Групата признава в отчета за финансовото състояние задължение по лизинг, оценено по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на получаване лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти първоначално оценени, използвайки индексите или процентите на датата на стартиране на лизинга;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че Групата ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на Групата;
- сумите, които Групата очаква да плати като гаранции за остатъчна

стойност. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или проценти, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива с право на ползване. Те се признават като текущ разход в периода, в който настъпи събитието или обстоятелството, довело до тези плащания и се включват в печалбата и загубата за годината. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на Групата, който тя би плащала в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинга се представят в печалбата или загубата за годината през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи”. Групата оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Групата преоценява задълженията си по лизинг, когато:

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните лизингови плащания се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в лизинговите плащания, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните лизингови плащания се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг, като в този случай задължението по лизинг се преизчислява на база на срока на променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението. Групата признава сумата на преоценката на задължението по лизинг като корекция на актива с право на ползване или в печалбата и загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула.

За краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, Групата прилага освобождаването по реда на МСФО

16 от изискването за признаване на актив с право на ползване и задължение по лизинг за краткосрочните си лизингови договори и за лизинговите си договори, основният актив по които като нов е с ниска стойност. Плащанията по тях се признават като разход в печалбата или загубата на база линеен метод за периода на лизинга. Лизинг на нематериални активи Групата е избрала да не прилага разпоредбите на МСФО 16 по отношение на лизинг на нематериални активи и те се отчитат съгласно МСС 38 Нематериални активи.

Групата засега няма договори, като лизингодател

Нематериални активи

Нематериалните активи с ограничен полезен живот, се амортизират на линейна база за очаквания срок на полезния им живот, както следва: Патенти, лицензи и търговски марки 2 - 20 години, Програмни продукти 2 - 10 години. Печалбата или загубата, възникнала при отписването на даден нематериален актив, се оценява като разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в консолидирания отчет за доходите в периода на отписване. т) Материални запаси Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва: Материали - доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“; Готова продукция и - стойността на употребените преки материали, труд, общинезавършено производство производствени разходи, условно-постоянните разходи, разпределени на база на начислените разходи за пряк труд или количеството на произведената продукция; Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. у) Обезценка на нефинансови активи Групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до

тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране след данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци. Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в консолидирания отчет за доходите, или като отделна статия, ако са съществени, с изключение на загубите от обезценка на активи, които са преоценени в предходни периоди и преоценката е отчетена в другия всеобхватен доход. В този случай, загубата от обезценка също се отчита в другия всеобхватен доход, до размера на по-рано признатата преоценка на актива. Групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, различен от репутация, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Групата определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в консолидирания отчет за доходите, освен ако активът се отчита по преоценена стойност, в който случай възстановяването се третира като увеличение от преоценка. Групата прилага следните критерии при тестването за обезценка на посочените по-долу специфични активи:

Репутация-Групата извършва тест за обезценка на репутацията веднъж годишно, когато събития или промени в обстоятелствата дават индикации, че тя може да е обезценена. Репутацията се тества за обезценка като се определя възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци, към който тя е разпределена. Когато възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци е по-ниска от балансовата стойност, се признава загуба от обезценка. Загубата от обезценка на репутация не подлежи на възстановяване в бъдещи периоди.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе

Провизии

Общи провизии се признават, когато Групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход. Провизия за гаранционно обслужване Провизии за гаранции се признават, когато съответните продукти и услуги бъдат реализирани. Провизията се базира на историческата информация за предявени гаранции, като се отчита и вероятността за възникването на бъдещи такива разходи.

Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните икономическите ползи за Групата произтичащи от договора, са по ниски от разходите, които не могат да се избегнат, за да се покрият задълженията, произтичащи от договора. Провизията се изчислява като настояща стойност на по-ниската от двете величини - очаквани разходи за прекратяване на договора или очаквани нетни разходи в резултат на продължаване на договора. Преди да се начисли провизия за обременяващ договор, Групата признава всички загуби от обезценка на активи, които са свързани с този договор.ц) Доходи на акция Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на средно-претегления брой на държаните акции за периода.

Правителствени дарения (отсрочено финансиране- Виж 5.2)

Правителствените дарения се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е свързано с разходна позиция, то се признава като приход за периодите, необходими за съпоставяне на дарението на систематична база с разходите, които то е предвидено да компенсира. Когато дарението е свързано с актив, то се представя като приход за бъдещ период и се включва в доходите на равни суми за очаквания срок на полезен живот на свързания с него актив.

Приходи от договори с клиенти

Групата прилага МСФО 16 за първи път. За първи път през 2019 година се прилагат и някои други изменения и разяснения, но те нямат влияние върху финансовия отчет на Групата. Групата не е приела стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

МСФО 16 Лизинг МСФО 16 е публикуван през януари 2016 г. и заменя МСС 17 Лизинг, заедно с КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. МСФО 16 установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг и изисква лизингополучателите да отчитат всички лизингови договори по един и същ балансов модел, подобен на счетоводното отчитане на финансовия лизинг съгласно

МСС 17. Стандартът включва две освобождавания от признаване за лизинговите договори - лизинг на активи с „ниска стойност“ (напр. персонални компютри) и краткосрочен лизинг (т.е. лизинг със срок на лизинговия договор до 12 месеца).

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

МСФО 16 Лизинг - Към началната дата на лизинга лизингополучателят признава задължение за извършване на лизингови плащания (т.е. задължение по лизинг) и актив, представляващ правото на използване на основния актив в течение на срока на лизинговия договор (т.е. актив с право на ползване). Лизингополучателите са задължени да признават отделно разход за лихви по задължението по лизинг и разход за амортизация на актива с право на ползване. Също така, лизингополучателите са задължени да оценят отново лизинговото задължение при настъпването на определени събития (напр. промяна на лизинговия срок, промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекса или процент, използвани за определянето на тези плащания). По принцип, лизингополучателят признава сумата на преоценката на задължението по лизинг като корекция на актива с право на ползване. Съгласно МСФО 16, счетоводното отчитане при лизингодателя по същество остава непроменено спрямо това, прилагано към днешна дата

съгласно МСС 17. Лизингодателите ще продължат да класифицират лизинговите договори при прилагането на същия принцип на класификация, както е определен в МСС 17 и да правят разграничение между двата вида лизинг: оперативен и финансов лизинг. Стандартът изисква лизингодателите да оповестяват отделно лизинговите и нелизинговите компоненти на приходите. Групата е приела МСФО 16 при използването на модифицирано ретроспективно прилагане като за дата на първоначалното прилагане е приет 1 януари 2019 г., в резултат на което Групата не е преизчислила сравнителната информация и тя продължава да се отчита съгласно МСС 17 и е избрало да приложи практическото облекчение да не преоценява дали даден договор е или съдържа компонент на лизинг, като е приела да приложи МСФО 16 само към тези договори, които преди това са били идентифицирани за лизингови съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 на датата на прилагането за първи път. При първоначалното прилагане на МСФО 16 на 1 януари 2019 г. Групата е признала:

- задължения по лизинг за лизингови договори, които преди това са били квалифицирани като "оперативни лизинги" съгласно МСС 17 Лизинг. Тези задължения са оценени по настояща стойност на оставащите лизингови плащания

Ефектът от приемането на МСФО 16 към 1 януари 2019 г. е както следва:

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г., увеличението на активите с право на ползване на групата е 2623 хил. лв.

В пасивите е отразено задължение по оперативен лизинг в размер на 30 хил. лв., от които 30 хил. лв. са дългосрочни.

При прилагането на МСФО 16 за първи път Групата се е възползвала от следните практически целесъобразни мерки, позволени от стандарта:

- отчитане на лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от 1 януари 2019 г. като краткосрочни лизингови договори;
- изключване на първоначалните преки разходи от оценката на активите с право на ползване към датата на първоначалното прилагане (1 януари 2019 г.).

КРМСФО 23 (променен) Несигурност при третиране на данъци върху дохода Това разяснение дава насоки за счетоводното третиране и отчитане на данъците върху дохода в обхвата на МСС 12, когато са налице несигурности в данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции, асоциирани с несигурност в данъчно третиране. Разяснението покрива следните въпроси:

- дали Групата да преценява всяка несигурност по данъчното третиране отделно или в комбинация с други, в зависимост от това кой подход по-добре предвижда решението на съответната несигурност;

- допусканията, които Групата прави, за да прецени как данъчните власти биха изследвали и проверили дадена несигурност в данъчно третиране на основата, че данъчните власти имат цялата налична информация;
- как Групата определя данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити при наличието на определени несигурности;
- изискването за оценка на ефектите от несигурността върху отчетените данъци върху дохода, при условие че данъчните власти не е вероятно да приемат данъчното третиране на Групата;
- измерването на ефекта може да стане по по-подходящия от двата подхода - „най- вероятната сума” или „очакваната стойност”;
- как Групата преценява и третира промените във фактите и обстоятелствата. Възприемането на промените не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

МСФО 9 (променен) Финансови инструменти: случаи на негативни компенсация при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви Тази промяна покрива два въпроса:

- изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи (заеми и други дългови инструменти) по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо от наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви. Важно условие е тази негативна компенсация да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. необходимо е да се прецени, на база на текущо преобладаващия лихвен процент и други пазарни условия и обстоятелства, сумата на предплащането и ползата за страната, иницирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане, и при полза от по-ранно плащане. Също така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци” в структурата на бизнес модела на предприятието;

- потвърждава (с изменение в Основания за заключения), че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент. Възприемането на промените не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия Тази промяна

уточнява, че предприятието трябва да прилага МСФО 9, включително изискванията му за обезценка, относно форми на дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които са част от нетната инвестиция в тези дружества и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Счетоводното отчитане на ефектите съгласно МСФО 9 при тези форми на участия се прави преди отчитането на разпределението на дела на загубата и на обезценките по реда на МСС 28. Промяна в намеренията или плановите на ръководството не се считат за доказателство за промяна. Възприемането на промените не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

МСС 19 (променен) Доходи на наети лица Тази промяна уточнява, че в случаи на промени в плановите за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и нетните лихви за периода след промяната, съответното дружество о Групата е длъжно да използва заложените в нея предположения. Допълнително са включени изменения в представянето и оповестяването на ефекта при промени в плановите за дефинирани доходи, калкулирането на минал стаж, ефекти от промени на плана, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница (тавана) на актив по плана. Възприемането на промените не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2017:

Подобренията в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

- поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3 като бизнес комбинация, постигната на етапи;
- когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11;
- поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди следва да се посочат в печалбата или загубата или друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал - в зависимост от това къде са отчетени съответните транзакции и/или събития, които са генерирали съответната разпределяема печалба, доколкото тези последици са по-скоро свързани с тях.;
- поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив останат непогасени суми след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми се третират като част от финансиращите средства с общо предназначение за целите на изчисляване на

нормата и на сумите за капитализация по реда на МСС 23. Възприемането на промените не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

2.4 Рекласификации и представяния на сравнителна информация

Групата не е правила рекласификации .

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на консолидирания финансов отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приходи от договори с клиенти-не са необходими приблизителни оценки и предположения.

Лизинг

Групата е приложила следните преценки, които оказват съществено влияние върху консолидирания отчет за финансовото състояние и консолидирания отчет за доходите:

- Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи. Групата е сключила договори за наемане на транспортни средства, които е идентифицирала и класифицирала като лизинг в качеството си на лизингополучател, тъй като основният актив по тях е ясно определен и Групата контролира използването му.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата. Информация за полезните животи на имоти, машини, съоръжения и оборудване е представена по горе

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти

Групата не очаква такива загуби.

Отсрочени данъци върху натрупани данъчни загуби

Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на дружествата от Групата.

Към 31 декември 2020 г. Групата няма данъчни загуби, която подлежат на пренасяне в бъдещи периоди.

Преценка на земи, сгради, специализирани съоръжения и инвестиционни имоти Групата отчита земите, сградите и определено специализирано оборудване по преценени стойности, като промените в справедливата стойност се признават в отчета за всеобхватния доход. В допълнение, Групата отчита инвестиционни имоти по справедлива стойност, като промените в справедливата стойност се признават в отчета за доходите. Оценката на справедливите стойности на земи, сгради и специализирани съоръжения е направена от независим лицензиран оценител към 31 декември 2016 г., както следва:

Земи 1 317 438.00 лв

Съоръжения 328 666.71 лв

Сгради 7 054 658.79 лв

Машини и оборудване 1 447 259.88 лв

Със сумата от 10 148 023.88 лв е увеличен преоценъчния резерв.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Групата към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Групата възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 17: Застрахователни договори .Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложим за Групата.

МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани съвместни предприятия: продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното

третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Възприемането на промените не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес“ и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и оперативни процеси, които заедно водят до създаването на продукт; б) да се стеснят дефинициите за „бизнес“ и за „продукт“, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиент и като се снесе фокусът върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заменят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт, и д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

МСФО 9 (променен) Финансови инструменти: класификация,

МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания

Промените, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., са свързани с произтичащата несигурност от реформата на базовите лихвени проценти, предприета от Съвета за финансова стабилност към Г20. Тази реформа е насочена към замяна на съществуващите и използвани като базови, в сделките с финансови инструменти, междубанкови лихвени проценти (Например: Libor, Euribor, Tibor), с алтернативни базови лихвени проценти, основаващи се на междубанкови пазари, както и за разработване на алтернативни базови лихвени проценти, които са почти безрискови. Целта е да се преодолеят последиците върху финансовото отчитане от реформата на базовите лихвени проценти, през периода преди замяната на съществуващ базов лихвен процент с алтернативен базов лихвен процент. Измененията предвиждат временни и ограничени изключения от изискванията за отчитане на хеджирането по МСС 39 и МСФО 9, които осигуряват условия дружествата да

продължат да са в съответствие с изискванията на двата стандарта, при игнориране ефекта на реформата.

МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 (променен) Счетоводна политика, промени вприблизителните оценки и грешки.Промените, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) ”прикриване” - настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” - настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе“, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе“ върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) ”основни потребители” (съществуващи или потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори) - настоящото определение се отнася до „потребители“, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Също така промените поясняват, че адресирането към неясна информация има същия ефект както при пропусната или липсваща информация, както и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовия отчет в неговата цялост. Концептуална рамка за финансово отчитане и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО.Промените, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., включват преработени изцяло дефиниции за „актив” и „пасив“, както и нови насоки и концепции за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените

стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

5. Консолидационни процедури – пълна консолидация.

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата.

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на дъщерните дружества са консолидирани на база на метода на „пълна консолидация“, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществения обекти счетоводна политика.

Съставянето на консолидирания финансов отчет започва с обединяването на индивидуалните финансови отчети на предприятието-майка и дъщерните предприятия. Сбормуват се ред по ред еднаквите позиции на активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци с цел представяне на финансовата информация за групата така, като че ли тя се отнася за едно предприятие. Извършват се следните консолидационни процедури:

5.1 КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31.12.2020 година

АКТИВИ

Нетекущи активи	2020	2019
Имоти, машини и оборудване	12445	10996
Репутация	2103	2103
Нематериални активи	30	58
Активи по отсрочени данъци	262	276
Всичко нетекущи активи	14840	13433
Текущи активи		
Материални запаси	2383	2782
Вземания от свързани предприятия	470	450
Търговски вземания и заеми	916	458
Данъчни вземания	70	48

Други вземания и предплатени разходи	396	247
Парични средства и парични еквиваленти	182	150
Всичко текущи активи	4135	4135
ОБЩО АКТИВИ	19257	17568

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Капитал, полагащ се на собствениците на дружеството-майка

Основен акционерен капитал	2404	2404
Неразпределена печалба(загуба)	-7110	-7782
Резерви	9368	9829
	4662	4451
Неконтролиращо участие	705	687
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	5367	5138

ПАСИВИ

Нетекущи задължения

Задължения по облигационни заеми	8342	7895
Други нетекущи пасиви	30	30
	8372	7925
Финансирания	1373	232

Текущи задължения

Задължения по получени заеми към банки	147	585
Текуща част от нетекущи задължения	136	254
Задължения към свързани предприятия	9	134
Търговски задължения и заеми	2379	2045
Задължения към персонала и за социално осигуряване	372	407
Задължения за данъци	169	150
Други текущи задължения	933	698
Общо текущи пасив	4145	4273
ОБЩО ПАСИВИ	13890	12430
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	19257	17568

5.2

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ И ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, завършващ на 31.12.2020 година

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Приходи	9049	8 319
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	250	203
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	(427)	504
Разходи за суровини и материали	(3603)	(3850)
Разходи за външни услуги	(585)	(795)
Разходи за персонала	(3333)	(3130)
Разходи за амортизация	(1180)	(788)
Други разходи за дейността	(192)	(208)
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност	(21)	255
Приходи от финансиране	698	138
Финансови приходи	24	24
Финансови разходи	(410)	(431)
Финансови приходи / (разходи), нетно	(386)	(407)
Печалба/ (загуба) преди данък върху печалбата	291	(14)
Разход за данък върху печалбата	(62)	(32)
Печалба / (загуба) за годината от продължаващи дейности	229	(46)
Печалба / (загуба) за годината от прекратени дейности		
Нетна печалба/ (загуба) за годината	229	(46)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данък	-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА	229	(46)
Загуба/печалба, отнасяща се към:		
Собствениците на дружеството-майка	209	(30)
Неконтролиращото участие	20	(16)

Общ всеобхватен доход, отнасящ се към:

Собствениците на дружеството-майка

229 (46)

209 (30)

Неконтролиращото участие

20 (16)

229 (46)**5.3 КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за периода, завършващ на 31.12.2020 година

31.12.2020 31.12.2019
BGN'000 BGN'000**Парични потоци от оперативна дейност**

Постъпления от клиенти

9401 8599

Плащания на доставчици

(4926) (5603)

Плащания на персонала и за социално осигуряване

(2713) (2646)

Платени /възстановени данъци(без данъци върху печалбата)

223 (34)

Платени/възстановени корпоративни данъци върху печалбата

- -

Платени лихви и банкови такси по заеми за оборотни средства, нетно

(20) (20)

Курсови разлики, нетно

(22) (20)

Други постъпления/(плащания), нетно

293 323

Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност**2236 599****Парични потоци от инвестиционна дейност**

Покупки на имоти, машини и оборудване

(3127) (404)

Предоставени заеми на свързани лица

- -

Възстановени заеми предоставени на трети лица

- -

Нетни парични потоци (използвани в)/от

инвестиционна дейност
(3127)
(404)
Парични потоци от финансова дейност

Постъпления от заеми от банкови институции

7495

4771

Постъпления/плащания от търговски заеми

-

(150)

Изплащане на заеми от банкови институции

(7282)

(4753)

Изплащане на облигационни заеми

(294)

(181)

Платени лихви и такси по заеми с инвестиционно предназначение

(410)

(244)

Други парични потоци от финансова дейност

1414

375

**Нетни парични потоци (използвани във)/от
финансова дейност**
923
(182)
**Нетно (намаление)/увеличение на паричните
средства и паричните еквиваленти**
32
13

Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари

150

137

**Парични средства и парични еквиваленти на 31
декември**
182
150

5.4

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2020 година								
	Основен (включен) капитал	Запасен резерв	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Неразмислен на печалба	Собствен капитал на дружеството малка	Неконтролиран по участие	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2018 година	2 404	227	10 088	105	(8 343)	4 481	703	5 184
Други изменения в собствен капитал								
Коригирано салдо в началото на периода	2 404	227	10 088	105	(8 343)	4 481	703	5 184
Емисия на акции								
Последващи оценки на ДМА		5			(5)			
Разпределение на печалбата					(30)	(30)	(16)	(46)
Общ всеобхватен доход за годината			(596)		596			
Други изменения в собствен капитал								
Прехвърляне към неразмислената печалба								
Салдо към 31.12.2019 година	2 404	232	9 492	105	(7 782)	4 451	687	5 138
Други изменения в собствен капитал					2	2	(2)	
Коригирано салдо в началото на периода	2 404	232	9 492	105	(7 780)	4 453	685	5 138
Емисия на акции								
Последващи оценки на ДМА								
Разпределение на печалбата								
Общ всеобхватен доход за годината					209	209	20	229
Други изменения в собствен капитал			(461)		461			
Прехвърляне към неразмислената печалба								
Салдо към 31.12.2020 година	2 404	232	9 031	105	(7 110)	4 662	705	5 367

а/ Елиминира се балансовата стойност на инвестицията на предприятието майка в дъщерните предприятия и дела на предприятието майка в собствения капитал на дъщерните предприятия(3426 хил.лв)към датата на придобиване. При придобиване на дъщерно дружество от Групата се използва методът на покупко-продажба. Цената на придобиване включва справедливата стойност към датата на размяната, на предоставените активи, възникналите или поети задължения и инструментите на собствения капитал, емитирани от придобиващото дружество, в замяна на получаване на контрола над придобиваното дружество, плюс всички разходи пряко отнасящи се към придобиването.

б/Определя се неконтролиращото участие в текущия финансов резултат на консолидираното дъщерно предприятие(БК Руен) за отчетния период(20 хил.лв печалба). Групата прилага политика на третиране операциите с малцинствено участие като сделки с лица ,външни за групата.

в/Определя се неконтролиращото участие в нетните активи на консолидираното дъщерно предприятие отделно от собствения капитал на акционерите на предприятието майка в него. Неконтролиращото участие в нетните активи включва: сумата на това малцинствено участие към датата на първоначалната комбинация (1761 хил.лв), изчислена в съответствие с МСФО 3 Бизнескомбинации; и дела на малцинственото участие в промените в собствения капитал от датата на комбинацията (1761 хил.лв минус 153хил.лв, загуба за 2008 година,минус 278 хил.лева загуба за 2009 г.,минус 42 хил.лв загуба за 2010 г,минус 102 хил.лв загуба за 2011 г,минус 40 хил.лв загуба за 2012 г,минус 49 хил.лв загуба за 2013г,минус 65 хил.лв загуба за 2014 г,минус 102 хил.лв загуба за 2015 г,минус 50 хил.лв за 2016 г,минус 56 хил,лв за 2017 г),минус 121 хил.лв за 2018 г.,минус 16 хил.лв. за 2019 г.,плюс 18 хил.лв за 2020 г.Към 31.12.2020 г неконтролиращото участие е 705 хил.лв.

г/Вътрешногруповите салда (вземания и задължения в размер на 79 хил.лв), са изцяло елиминирани. Възникналите в резултат на вътрешногруповите сделки печалби и загуби, които са включени в балансовата стойност на наличните материални запаси се елиминират изцяло.

д/Индивидуалните финансови отчети на ПМ и ДП са съставени към една и съща дата и при уеднакви счетоводни политики. Дъщерните предприятия са включени в консолидирания годишен финансов отчет от датата на придобиване.

е/ Неконтролиращото участие се представя в собствения капитал в консолидирания отчет за финансовото състояние (705 хил.лв), отделно от собствения капитал на акционерите на предприятието майка. Малцинственото участие в печалбата на групата е представено отделно в отчета за всеобхватния доход - 20 хил.лв.

Консолидираният финансов отчет на „Заря Инвест”АД , изготвен към

31.12.2020 година, включва индивидуалния финансов отчет на Заря Инвест АД и 100% участие в Заря Сървисис ЕАД. Отчетът е изготвен при спазване изискванията на МСС31 Дялове в съвместни предприятия, МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети и чл.37 от Закона за счетоводството.

ж/Заря Инвест АД представя своето участие в Заря Сървисис ЕАД от 23.12.2008 г., като го консолидира пропорционално в отчетите си до 31.12.2009 г. През 2010 г., участието в Заря Сървисис ЕАД е включено в консолидирания отчет като дъщерно дружество- 100% собственост на Заря Инвест АД.

з/ В консолидирания отчет за финансовото състояние е елиминирана стойността на инвестицията към 31.12.2008 г. в размер на 800 хил.лв. за сметка на основния капитал в размер на 250 хил.лева, в резултат на което е формирана положителна репутация в размер на 550 хил.лв.

и/ В отчета за всеобхватния доход няма елиминирани вътрешногрупови сделки, тъй като не са налице такива.

к/ В консолидирания отчет за финансовото състояние (преди елиминирането) е включен дялът на контролиращия съдружник

	2020 хил.лв
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ, в т.ч:	0
Дълготрайни материални активи	0
Нематериални активи	0
Активи по отсрочени данъци	0
ТЕКУЩИ АКТИВИ, в т.ч.:	0
Вземания	0
Продукция	0
Парични средства	0
ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ	-3
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	-
ТЕКУЩИ ПАСИВИ, в т.ч.:	80
Данъчни задължения	0
Задължения към доставчици и клиенти	1

Задължения към персонала и социално осигуряване	0
Задължения към свързани предприятия	79

л/ В консолидирания отчет за всеобхватния доход е включен дела на контролиращия съдружник

	2020
	хил.лв
Приходи (от продажби)	0
Други доходи от дейността, нетно	
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	0
Разходи за суровини и материали	-
Разходи за външни услуги	-
Разходи за възнаграждения	0
Разходи за осигуровки	0
Разходи за амортизации	0
Други разходи за дейността	0
Финансови приходи	0
Финансови разходи	-3
Разходи по отсрочени данъци	-
НЕТНА ПЕЧАЛБА	-3

м/ В консолидирания отчет за паричния поток няма движение.

н/. Репутация

Положителната репутация към датата на придобиването на участието на „Заря Инвест” АД в „Заря Сървисис” ЕАД към датата на придобиване е в размер на 550 хил.лв.:

Цена на придобиване на участието – 800 хил.лв;

Собствен капитал (нетни активи към датата на придобиване) – 62 хил.лв. в т.ч. 250 хил.лв представляващи 100% от акционерния капитал на „Заря Сървисис” ЕАД и (188) хил.лв., представляващи 100% от натрупани загуби;

Положителната репутация към датата на придобиването на Балканканр Руен АД е 1553 хил.лева (нетни активи 1822 х.лв - платена сума 3375х.лв) . Положителна репутация при придобиване в Заря Инвест е 550 хил.лева. Положителната репутация в консолидирания баланс е общо 2103 хил.лева.

о/ Отчета за паричния поток е съставен , като са елеминирани плащанията по сделки и други разчети между дружествата в групата.

6. Оповестяване на свързани лица

Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол по смисъла на МСС 24 имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал са:

КВК Инвест АД

Фуражи Правец ЕАД

Торос ЕООД

ИИЦ Импулс ЕАД

През 2020 г Балканкар Руен АД има вземания от следните свързани лица:

- Фуражи Правец ЕАД гр.Правец – вземане по предоставен заем – 30 хил.лв
- КВК Инвест АД гр.Хасково – вземане по предоставен заем – 62 хил.лв

Вътрешно груповите сделки между Балканкар-Заря АД и Балканкар Руен АД са елиминирани в консолидирания отчет.

7.Обезпечения по заеми

7.1Балканкар-Заря АД има облигационен заем в размер на 5 500 млн евро.Заема е обезпечен с недвижими имоти и машини и съоръжения.Общата пазарна стойност на имотите и движимите вещи,съгласно оценката извършена към 22.05.2007 г от лицензиран оценител „Исакомплект“ ООД ,гр.Велико Търново,е 14 950 510 лв,от които:

- пазарна стойност на недвижимите имоти – 12 297 170 лв
- пазарна стойност на машините и съоръженията – 2 653 340 лв

Всяка година се прави нова пазарна оценка на заложените имоти и машини.

7.2 Към 31.12.2020 година та Балканкар ЗАРЯ АД ползва два кредита:

Инвестиционен кредит за покупка на машини, съоръжения и оборудване по програма "Иновации и конкурентоспособност" 2014-2020 от 17.07.2020 година с първоначален размер от 2 214 717.00 лева:

- Банка - Банка ДСК АД;
- Остатъчна главница към 31.12.2020 година - 639 006.00 лева;
- Погасяване на равни месечни вноски от 11 835.00 лева (и последна изравнителна вноска в размер на 11 751.00 лева);
- Падеж - 10.07.2025 година.

Кредитна линия за оборотни средства за обслужване на текущи плащания от 02.12.2020 г., с максимален размер от 200 000 евро;

- Банка - Банка ДСК АД;
- Усвоена част към 31.12.2020 г. – представена в баланса в лева – 147 хил. лева;
- Погасяване - револвираща кредитна линия с опция за удължаване след 12 месеца в рамките на следващите 5 години;
- Падеж - 02.12.2021 година.

8. Презумция за Действащо предприятие

Собственият капитал на Групата, полагащ се на собствениците на дружеството-майка в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31.12.2020 г е 4662 хил. лева – положителна величина, а към 31.12.2019 г е 4451 хил. лева – положителна величина.

9. Възнаграждението на одиторите за извършения одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за 2020 г е в размер на 11000 лева без ДДС.

10. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

Годишният консолидиран финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2020 г. Изготвянето му е приключило на 23 април 2021 година. На тази дата финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите за оповестяване и представяне на избраните от дружеството одитори.

На 22 март 2021 г. се проведе общо събрание на облигационерите по от емисия обикновени, свободно прехвърляеми, безналични, лихвоносни, поименни, обезпечени облигации облигации с ISIN код BG2100015077, издадена от „Балканкар-Заря” АД, на което се взеха следните решения:

- Променя се лихвата за лихвени плащания за периоди след 22.03.2021 г. до 22.03.2023 г. на 3,5% (три цяло и пет процента). За всички лихвени плащания след 22.03.2023 г. остава действащия лихвен процент от 3M EURIBOR + 3%, но не по-малко от 6,25%;
- Променя се погасителният план на емисия облигации с ISIN код BG2100015077, издадена от „Балканкар-Заря” АД, както следва:

		Погашение главница (EUR)	лихвен процент	Лихва (EUR)	Паричен поток (EUR)	Остатъчна главница (EUR)
22/03/2020	366					4 001 800.00
22/09/2020	366	69 300	4.25%	85 502.94	154 802.94	3 932 500.00
22/03/2021	365	69 300	4.25%	82 878.78	152 178.78	3 863 200.00
22/09/2021	365	84 300	3.50%	68 161.67	152 461.67	3 778 900.00
22/03/2022	365	84 300	3.50%	65 587.21	149 887.21	3 694 600.00
22/09/2022	365	84 300	3.50%	65 186.92	149 486.92	3 610 300.00
22/03/2023	365	84 300	3.50%	62 660.96	146 960.96	3 526 000.00
22/09/2023	365	181 500	6.25%	111 093.15	292 593.15	3 344 500.00
22/03/2024	366	181 500	6.25%	103 944.50	285 444.50	3 163 000.00
22/09/2024	366	247 500	6.25%	99 383.88	346 883.88	2 915 500.00
22/03/2025	365	247 500	6.25%	90 360.53	337 860.53	2 668 000.00
22/09/2025	365	293 700	6.25%	84 060.27	377 760.27	2 374 300.00
22/03/2026	365	293 700	6.25%	73 587.04	367 287.04	2 080 600.00
22/09/2026	365	293 700	6.25%	65 553.15	359 253.15	1 786 900.00
22/03/2027	365	293 700	6.25%	55 381.66	349 081.66	1 493 200.00
22/09/2027	365	1 493 200	6.25%	47 046.03	1 540 246.03	0.00

Ръководството на дружеството счита, че пандемията е с глобално влияние и е възможно в определени аспекти да засегне дейността на „Балканкар ЗАРЯ“ АД през 2021 година. Основните рискове са свързани с нарушаване на веригите на доставки, както и възможното понижено търсене в краткосрочен план.

Ръководството на дружеството счита, че през следващите финансови години няма да бъде сериозно застрашен принципа за действащо предприятие, върху който се изготвят финансовите отчети на дружеството.

Дата на съставяне : 26.04.2021 г

Съставител:
/ Марияна Пътова /

Ръководител:
/ Венцислав Стойнев /