

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Биодит АД

Активи	30. сеп	30. сеп
	2020	2019
	BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи		
Нематериални активи	8682	8682
Имоти, машини и съоръжения	781	462
Разходи за придобиване на дълготрайни активи	238	246
Отсрочени данъчни активи	256	195
Общо нетекущи активи:	9957	9585
Текущи активи		
Материални запаси	836	849
- Материали	308	317
- Незавършено производство	289	290
- Продукция	239	242
Търговски вземания	19	16
Данъчни вземания	4	12
Пари и парични еквиваленти	33	38
Други вземания	28	47
Общо текущи активи:	920	962
ОБЩО АКТИВИ:	10877	10547

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (продължение)

Собствен капитал и пасиви	30.сеп 2020 BGN'000	30.сеп 2019 BGN'000
Собствен капитал		
Записан капитал	12821	12625
Капиталови резерви	308	308
Натрупан резултат от минали години	-2616	-2059
Текуща печалба (загуба)	-127	-435
Общо собствен капитал:	10386	10439
Пасиви		
Нетекущи пасиви		
Провизии за отпуски и поети гаранции	6	10
Дългосрочни заеми и лизинг	164	
Общо нетекущи пасиви:	170	10
Текущи пасиви		
Задължения към персонала	13	7
Краткосрочни заеми	291	54
Търговски задължения	0	36
Данъчни задължения	17	
Други задължения		1
Общо текущи пасиви:	321	98
Общо пасиви	491	108
ОБЩО СОБСТВ.КАПИТАЛ И ПАСИВИ:	10877	10547

Съставил:

Гергана Николова

Изпълнителен директор:

Юлиан Софрониев

Дата: 09.10.2020г.

Бележките на страници 6 до 28 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил. лв., освен ако не е посочено друго.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД БИОДИТ АД

	30. сеп 2020 BGN'000	30. сеп 2019 BGN'000
Нетни приходи от продажби	113	149
- приходи от продажба на продукция	59	68
- приходи от продажба на услуги	54	81
Други приходи	7	3
Активи придобити по стопански начин	4	48
Разходи за материали	-22	-87
Разходи за външни услуги	-51	-211
Разходи за заплати и осигуровки	-98	-220
Разходи за амортизации	-60	-50
Намаление на запасите от готова продукция	0	-3
Себестойност на продадените стоки	-2	-4
Други разходи	-9	-57
Счетоводна печалба (загуба)	-118	-432
Финансови разходи	-9	-3
Загуба преди данъци	-127	-435
Разходи за данъци	-	-
Печалба (загуба) нето	-127	-435

Съставил:

Гергана Николова

Изпълнителен директор:

Юлиан Софрониев

Дата: 09.10.2020г.



Бележките на страници 6 до 28 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил. лв., освен ако не е посочено друго.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

	30.сеп 2020 BGN'000	30.сеп 2019 BGN'000
<i>Оперативна дейност</i>		
Постъпления от клиенти	162	160
Плащания на доставчици	- 170	- 375
Плащания свързани с вознаграждения	- 214	- 375
Постъпления от данъци	4	31
Плащане на лихви, такси, курсови разлики	- 3	- 2
Други постъпления (плащания) от дейността	- 4	- 11
Нетен паричен поток от оперативна дейност	- 225	- 572
<i>Инвестиционна дейност</i>		
Продажба на дълготрайни активи	-	-
Покупка на дълготрайни активи	-	-
Нетен поток от инвестиционна дейност	-	-
<i>Финансова дейност</i>		
Вноски за регистриран капитал	-	225
Постъпления от заеми	66	92
Върнати заеми	- 14	- 38
Плащания за лихви по получени заеми	- 4	- 2
Нетен паричен поток от финансова дейност	48	277
<i>Изменения на паричните средства</i>	- 177	- 294
Парични средства в нач. на периода	210	333
Парични средства в края на периода	33	38

Съставил:
Гергана Николова

Дата: 09.10.2020г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Всички суми са представени в '000 лв.

	Акционерен капитал	Резерв от емисия на акции	Натрупа на загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2019 г.	12 000	308	- 2 059	10 249
Увеличение на капитала	821	-	-	821
Ефект от промяна на счетоводната политика	-	-	20	20
Резултат за годината	-	-	- 577	- 577
Салдо към 1 януари 2020 г.	12 821	308	- 2 616	10 513
Увеличение на капитала	-	-	-	-
Резерв от емисия на акции	-	-	-	-
Загуба за годината	-	-	- 127	- 127
Салдо към 30 септември 2020г.	12 821	308	- 2 743	10 386

Съставил:

Гергана Николова

Изпълнителен директор:

Юлиан Софрониев

Дата: 09.10.2020г.



1. Статут и предмет на дейност на Дружеството

Биодит АД е дружество, регистрирано в Търговския регистър на 05.01.2016г. Към 30.09.2020г. физическото лице Юлиан Софрониев притежава 70,59% от акциите, а акционерите „Невек капитал партньорс“ АД – 26,71 %, ИМВЕНЧЪР I КДА – 3,12%, БРАЙТ САЙД ЕООД – 0,23%; ИМПЕТУС ПАРТНЪРС ООД – 0,19%, БОЛГАР НЮ КЕПИТЪЛ АД – 0,16% . Седалището и адресът на управление на дружеството е на бул.Климент Охридски № 125. Дружеството се ръководи от изпълнителен директор, който е основен акционер и Съвет на директорите, състоящ се от четири лица, в т.ч.две физически и две юридически лица.

Основната дейност на дружеството е проектиране , производство и продажба на системи за идентификация и контрол на достъпа, базирани на биометрични данни.

2. База за изготвяне

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

Информация за значимите счетоводните политики на Дружеството е оповестена в бележка 19.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго. Към 30.09.2020г. валутните позиции в отчета за финансовото състояние за преоценени по заключителния курс на БНБ както следва: 1 € = 1,95583лв.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Пояснение 5 Разходи за амортизации;
- Пояснение 6 Признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват;
- Пояснение 11 Признаване и оценка на провизии и условни задължения: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

5. Дълготрайни активи

Биодит АД
Междинен финансов отчет към 30 септември 2020г.

	Машини и оборудване	Стопански инвентар и други активи	Активи в процес на разработка	Нематериални активи	Насти активи	Общо
Отчетна стойност						
Към 1 януари 2019	191	476	128	8 711	-	9 506
Придобити 2019		115	115		397	627
Придобити по стоп.начин		52				52
Трансфер от сметка в сметка			- 115			- 115
Излезли						-
Към 31 декември 2019	191	643	128	8 711	397	10 070
Към 1 януари 2020	191	643	128	8 711	397	10 070
Придобити			115		-	115
Придобити по стоп.начин		-				-
Трансфер от сметка в сметка		4				4
Излезли						-
Към 30 септември 2020	191	647	243	8 711	397	10 189
Амортизация						
Към 1 януари 2019	176	30	-	29	-	235
Амортизация за 2018г.	9	58	-	-	165	232
Отписана амортизация	-	-			- 17	- 17
Към 31 декември 2019	185	88	-	29	148	450
Към 1 януари 2020	185	88	-	29	148	450
Амортизация за 2020г.	4	35			-	39
Отписана амортизация					- 1	- 1
Към 30 септември 2020 г.	189	123	-	29	147	488
Балансова стойност						
Към 31 декември 2019	6	555	128	8 682	249	9 620
Към 30 септември 2020	2	524	243	8 682	250	9 701

Бележките на страници 6 до 28 са неразделна част от този финансов отчет. Всички суми са в хил. лв., освен ако не е посочено друго.

През 2018г. „Биодит“ АД придобива нематериални активи за 8 682 х.лв., в това число 8 646хил.лв. апортна вноса в капитала на Дружеството и 36хил.лв. придобит нематериален актив чрез покупка от Юлиан Софрониев (Виж. Пояснение 10 и 16). Този нематериален актив няма да бъде амортизиран, защото на практика има неограничен полезен живот съгласно МСС 38 Нематериални активи. Същият ще бъде тестван във времето за евентуална обезценка.

6. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се дължат на следните позиции:

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Амортизации	10	10
Провизии за отпуски	1	1
Икономия от данък върху данъчна загуба	243	243
Доход по договор за управление и контрол	1	1
Отписани разчети	1	1
Разходи по заеми	1	1
Ефект от МСФО 16	(1)	(1)
Отсрочени данъчни активи	256	256

7. Материални запаси

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Материали	308	317
Продукция	239	242
Незавършено производство	289	290
Стоки	-	-
Материални запаси	836	849

8. Вземания

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Текущи вземания		
Търговски вземания	19	16
ДДС за възстановяване	4	12
Вземания по предоставени гаранции	22	22
Предплатени разходи	6	25
Вземания	51	75

9. Парични средства

Паричните наличности са както следва:

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Парични средства в брой в левове	8	10
Парични средства в брой във валута	13	14
Разплащателни сметки в лева	3	8
Разплащателни сметки във валута	9	6
Пари и парични еквиваленти	33	38

Движението на паричните средства е показано в отчета за паричните потоци.

10. Собствен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е 12 000 000 лв., разпределен в 12 000 000 броя поименни акции с номинал 1 лев, изцяло внесен. Структурата на собствения капитал към 30.09.2020г. е следната:

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Акционерен капитал	12 821	12 625
Резерв от емисия на акции	308	308
Натрупани загуби от минали години	(2 616)	(2 059)
Загуба за текущата година	(127)	(435)
Собствен капитал	10 386	10 439

През 2019г. регистрираният капитал на Дружеството е увеличен общо с 821 х.лв. както следва:

1. Трансформиране на дълг в капитал по Договор за заем от 26.07.2018 г. със заемодателя ИмВенчър I КДА на стойност 400 000 лв.;
2. Парична вноски на акционера Ню Юръп Венчър Екуити II ЕС Си Ей СИКАР на стойност от 100 000 лв.;
3. Парични вноски през месец юни 2019г. на обща стойност 125 000лв, внесени от:
 - Юлиан Софрониев – 50 000лв,
 - Брайт Сайд ЕООД – 30 000лв,
 - Импетус Партнърс ООД – 25 000лв,
 - Болгар Ню Кепът АД – 20 000лв.
4. Парична вноски през месец октомври 2019г. на акционера Ню Юръп Венчър Екуити II ЕС Си Ей СИКАР в размер на 195 583лв.

Резервът от емисия на акции е формиран през 2018г., като размерът му е 308хил.лв. в резултат на превишението на емисионната стойност на акция над номиналната ѝ в капитала чрез апорт от Ню Юръп Венчър Екуити II ЕС Си Ес СИКАР – 79хил.лв. и от Юлиан Емилов Софрониев – 229хил.лв..

11. Нетекущи и текущи пасиви

Пасиви са представени от:

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Нетекущи		
Задължения по оперативен лизинг	164	-
Провизия за отпуски	4	8
Провизия за гаранционни ремонти	2	2
Нетекущи задължения	170	10
Текущи		
Получен кредит – БАКБ	128	-
Получен кредит от свързани лица	163	54
Задължения към доставчици	-	36
Задължения към персонала	13	7
Задължения към бюджета	17	-
Други задължения	-	1
Текущи задължения	321	98

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

<i>В хиляди лева</i>	Балансо- ва стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-3 години	Над 3 до 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Банков кредит	128	(128)			(128)		
Кредит от свързани лица	163	(163)		(163)			
Задължения по оперативен лизинг	164	(164)					(164)
Задължения към доставчици	-	-	-				
Задължения към персонала	17	(17)	(13)	(4)			
Задължения към бюджета	17	(17)	(17)				
Други задължения	2	(2)		(2)			
	491	(491)	(30)	(169)	(128)		(164)

12. Нетни приходи от продажби

Нетните приходи са :

	30 септември 2020 '000 лв.	30 септември 2019 '000 лв.
Приходи от продажба на продукция	59	68
Приходи от предоставяне на услуги	54	81
	113	149

13. Други приходи

	30 септември 2020	30 септември 2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Префактуриране на режимни	1	-
Приходи от продажба на материали	6	-
Възстановено ДДС от чужбина	-	3
	<u>7</u>	<u>3</u>

14. Разходи по икономически елементи

Разходите по икономически елементи са представени по-долу:

	30 септември 2020	30 септември 2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за материали		
Вложени в производството	(10)	(71)
Активи под праг на същественост	-	(1)
Канцеларски материали	(1)	(1)
Гориво и рекламни материали	(11)	(14)
	<u>(22)</u>	<u>(87)</u>
Разходи за външни услуги		
Разходи за наем	-	(101)
Маркетинг, реклама, изложения	(4)	(13)
Правни консултации, одит и др.	(16)	(32)
Застраховки и комуникац. услуги	(13)	(13)
Комисионни	(1)	(8)
Режимни разходи	(7)	(6)
Абонаменти	(6)	(8)
Други външни услуги	(4)	(30)
	<u>(51)</u>	<u>(211)</u>

Разходи за възнаграждения и осигуровки		
Възнаграждения на СД	(15)	(65)
Възнаграждения по трудови договори	(69)	(127)
Разходи за осигуровки	(14)	(28)
	(98)	(220)
Разходи за амортизация	(60)	(50)
	-	-
Други разходи		
Разходи за командировки	(5)	(17)
Отписани вземания	-	(33)
Разходи за данъци и такси	(4)	(7)
	(9)	(57)
Общо разходи по икономически елементи	(240)	(625)

Списъчният състав на персонала към 30.09.2020г е 7 човека. /без ДУК/

15. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи са разходи за:

	30 септември 2020 '000 лв.	30 септември 2019 '000 лв.
Лихви по кредити, в т.ч.	(5)	(1)
Банкови такси и комисионни	(3)	(2)
	(9)	(3)

За 2020г и 2019 г. няма получени финансови приходи.

16. Сделки със свързани лица

	30 септември 2020 '000 лв.	30 септември 2019 '000 лв.
Приходи от сделки със свързани лица		
Бранд Инс ЕООД – префактуриране на наем и режимни разходи	-	12
Джей Ай Кей ЕООД – префактуриране на наем и режимни разходи	-	16
Разходи от сделки със свързани лица		
Джей Ей Кей ЕООД за лихви по получен заем	(4)	(1)

Задължения по сделки със свързани лица

Получен кредит от Джей Ай Кей ЕООД - главница	161	53
Получен кредит от Джей Ай Кей ЕООД – лихви	4	1

17. Финансов резултат

Финансовият резултат на Дружеството към 30.09.2020г.е загуба в размер на 127 х.лв. Дружеството не подлежи на облагане с корпоративен данък след данъчно преобразуване и е признало отложен данъчен актив за реализираните загуби, тъй като има увереност, че ще реализира достатъчно печалби в рамките на следващите пет финансови години, от които да реализира икономия за данък.

18. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че Дружеството ще може да изпълни задължителните условия за изплащане на банковите заеми, както и да реализира бъдещи печалби(бел.17).

Ръководството смята, че е нормално дружеството да реализира загуба в първите години от учредяването си, поради обстоятелството, че: 1) предвид естеството на дейността (създаване на високо технологични продукти), значителна част от привлечения ресурс се използва за възнаграждение на високо квалифициран персонал; 2) бизнесът няма аналог в България, а в световен мащаб са няколко фирми и в този смисъл разходите за представяне и популяризиране на продуктите на Биодит АД са значителни. Предвид изложеното в пояснение 11 по повод получените кредити като главници и лихви, за който няма да изтече паричен ресурс от дружеството, поради трансформиране на дълг в собственост, дава допълнително основание на Ръководството да твърди, че Биодит АД ще бъде действащо предприятие занапред и ще заеме водещо място по отношение на пазарния дял при продажбата на биометрични устройства за контрол на достъп.

19. Събития след датата на баланса

Няма настъпили коригиращи събития след датата на съставяне на баланса.

20. Значими счетоводни политики на Биодит АД

Междинния финансов отчет за периода 01.01.2020г. – 30.09.2020г., е изготвен съгласно изискванията на приложимите стандарти при спазване на следните принципи:

- ✓ действащо предприятие, т.е дружеството е способно да продължи своята дейност;

- ✓ текущо начисляване, т.е. приходите се признават към момента на възникването им, а не при плащането, а разходите се признават във връзка с приходите;
- ✓ последователност на представянето, т.е. представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет се запазва и през следващите периоди;
- ✓ същественост на информацията, т.е. всяка съществена статия се представя отделно във финансовия отчет;
- ✓ компенсирани на позиции само ако е разрешено със стандарт;
- ✓ сравнителна информация се оповестява за предходен отчетен период.

Управление на риска

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния и европейския пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Продажбите на услуги се осъществяват също в лева или легова равностойност на еврото. Дружеството не хеджира валутните си вземания и задължения.

б. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент може да причини финансова загуба на другата страна, като не успее да изплати задължението си.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания и кредити. Предвид обстоятелството, че задълженията по кредита ще бъдат трансформирани в капитал, този риск не се отнася за дружеството като платец.

в. Ликвиден риск

Рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или с друг финансов актив.

То Ръководството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси, като лихвите по търговски кредити са договорени да бъдат платени в края на периода заедно с главницата. За да контролира риска дружеството следи за плащане на нововъзникналите задължения.

Ръководството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо.

30 Септември 2020	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Без матуритет	Общо:
Финансови активи								
Търговски вземания и заеми и други		51						51
Парични средства							33	33
Общо финансови активи		51					33	84
Финансови пасиви								
Задължения по кредити			291	170				461
Търговски задължения и други		30						30
Общо финансови пасиви		30	291	170				491

Лихвен риск

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. По отношение на финансовите пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото лихвите са с фиксиран, а не плаващ процент.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари, но не и с парични еквиваленти (финансови активи в оборотен портфейл) към 31 декември 2019 г. паричните средства се намират в банкови институции – 89% и едва 11% в брой. Рискът е диверсифициран като средствата са вложени в различни банки.

Материални запаси (МЗ)

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „първа входяща-първа изходяща стойност“. В случая на произведена продукция и незавършено производство, себестойността включва подходящ дял от общопроизводствените разходи, базиран на нормалния оперативен капацитет. Стоково материалните запаси (СМЗ) при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване и себестойност (продукция). При покупка на СМЗ цената на придобиване се формира от покупната цена, вносни мита, такси, разходи по доставка и други разходи, които допринасят за привеждането им във вид готов за използване, разходи направени във връзка с довеждането на СМЗ до мястото на ползването им в необходимото състояние.

Готовата продукция се оценява по себестойност. Всеки продукт има разработена продуктова карта за необходимото количество вложени материали, труд, амортизации и други разходи, калкулирани в себестойността.

МЗ отчитат се структурират по следния начин :

- а) *Материали* – необходими компоненти при асемблирането на биометрични устройства за контрол на достъп;
- б) *Стоки* – за препродажба в същия или преработен вид;
- в) *Продукция* – различни видове устройства за контрол на достъп;
- г) *Незавършено производство* – определя се към 30.09.на съответната година на база инвентаризация на незавършените продукти.

Имоти, машини, съоръжения

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи (ДМА) е по цена на придобиване, а оценката след първоначалното признаване – по цена на придобиване, намалена с начислените

амортизации и загуба от обезценка. Възприета честота на обезценка – към срока на изготвяне на годишния финансов отчет, при условие, че съществува индикация за обезценка. Праг на същественост на ДМА – 700 лева.

Амортизацията на нетекущите амортизируеми активи е линейна, като полезният икономически живот в години е следния:

Категория на актива	Счетоводна годишна амортизационна норма	Полезен живот живот на активите в години
Съоръжения	4 %	25
Машини, оборудване	30 %	3 год. 3 мес.
Компютърна техника	50 %	2 години
Полезни образци	10%	10 години
Обзавеждане и др. ДМА	15 %	7 год.
Автомобили	25 %	4 години

Начисляването на амортизацията започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба.

Начислените амортизации се отчитат като коректив за срока на ползване на актива на база линеен метод.

Последващи разходи, направени във връзка с нетекущите активи се капитализират в стойността, ако допринасят за увеличаване на изгодата от актива за повече от един отчетен период. В противен случай направените разходи се отчитат като текущи.

Нематериални активи

Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

През 2018г. „Биодит“ АД придоби „Биометрична система за безжично отдалечено администриране на права на достъп“ (полезен модел). Този нематериален актив няма да бъде амортизиран, защото на практика има неограничен полезен живот съгласно МСС 38

Нематериални активи., поради обстоятелството че тази система описва начина, по който се създава основен продукт. Същият ще бъде тестван във времето за евентуална обезценка. Нематериалния актив остава такъв до момента, до който носи изгода на дружеството, съгласно МСС 38 Нематериални активи.

Полезният модел е в процедура на патентоване, която следва да приключи до 2020г. След това същият е защитен за двадесет години, като всяка година се плаща такса за поддръжка към Патентно ведомство.

Очакваните срокове на полезен живот на останалите нематериални активи са както следва:

- | | |
|------------------|--------------|
| • софтуер | 2 – 5 години |
| • опитни образци | 10 години |
| • други | 4 – 5 години |

Приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане. Приходите от продажба на продукцията и стоки се признават при наличие на следните принципни условия:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи / или тези ,които ще бъдат направени във връзка със сделката / могат да бъдат надеждно измерени;
- приходите от всяка сделка се признават едновременно с отчитането на извършените разходи за нея, спазвайки принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Приходът свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът може надеждно да се оцени.

Доходи на наети лица

Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

Ефекти от промени на валутни курсове

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба, се вписват в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката; закупената валута се оценява по курса на придобиване; продадената валута – по курса на продажбата. В годишния финансов отчет и в междинните отчети паричните позиции се оценяват по заключителен курс на БНБ. Непаричните валутни позиции – по курса към датата на сделката. Курсовите разлики се отчитат при промяна на валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането и към датата на финансовия отчет. Честота на преценка – на всеки месец и към датата на междинния, респ.годишния финансов отчет.

Финансове инструменти

Финансови инструменти: признаване

Дружеството класифицира финансовите активи в следните категории:

- а) финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата,
- б) финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход,
- в) финансови активи, оценявани по амортизирана стойност.

Финансовите пасиви се класифицират като:

- а) оценявани по амортизирана стойност;
- б) оценявани по справедлива стойност в печалбата (загубата).

Финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава финансовите инструменти когато предприятието стане страна по договора. Счетоводното отчитане е на датата на сделката, т.е. датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърля правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително доходи от лихви или от дивиденди, се отчитат в печалбата или загубата.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход или по амортизирана стойност

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент (дългови инструменти). Лихвата, изчислена по метода на ефективната лихва, валутните разлики и загубите от обезценка се признават в печалбата (загубата).

Печалбата (загубата) от *капиталов инструмент*, оценяван по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, се признава също в друг всеобхватен доход. Те не следва да се прехвърлят впоследствие в печалбата (загубата). Предприятието може да прехвърли печалбата или загубата в собствения капитал. Дивидентите от тези инвестиции се признават в печалбата (загубата), освен ако не представляват възстановяване на част от цената на инвестицията.

Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

Финансовите пасиви, след първоначално признаване се отчитат по:

- а) справедлива стойност в печалби и загуби, или
- б) по амортизирана стойност.

Пряко свързаните разходи по сделката на пасиви, отчитани по справедлива стойност се признават в печалбата или загубата при възникване. Печалбата или загубата от финансов пасив, отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, се признава по следния начин:

- ✓ сумата на промяната в справедливата стойност, която се дължи на промени, свързани с кредитния риск на този пасив, се представя в друг всеобхватен доход; и
- ✓ оставащата сума от промяната в справедливата стойност на пасива се представя в печалбата (загубата).

Другите финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Акционерен капитал - Обикновени акции

Допълнителните разходи, пряко свързани с издаването на обикновените акции, нетно от данъчни ефекти, се признават като намаление на собствения капитал.

Финансовите инструменти посочени в баланса са : парични средства, вземания и задължения. Финансовите инструменти се отчитат по себестойност при първоначалното им признаване, която е справедливата стойност на платеното (при актив) или полученото (при пасив) за

неговото възмездяване. Вземанията и задълженията са близки до фактурната стойност и когато са текущи се смята, че отговарят на справедливата стойност.

Дружеството не извършва счетоводство на хеджирането.

Обезценка на финансови инструменти

Обезценката на финансовите инструменти на Дружеството зависи от увеличаването на кредитния риск след първоначално признаване. Подходът включва три етапа:

Етап 1:

- Включва финансови инструменти, за които кредитния риск не се е увеличил значително. Признава се коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. Лихвата се начислява върху брутната балансова стойност.

Етап 2:

- Този етап включва инструменти, за които има значително увеличение на кредитния риск след първоначално признаване. Признава се коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента. Лихвата също се начислява върху брутната балансова стойност.

Етап 3:

- Този етап включва финансови инструменти с кредитна обезценка, т.е. има обективни доказателства, че са обезценени. Признава се коректив за загуби в размер, равен на целия срок на инструмента. Лихва се начислява на база коригиран ефективен лихвен процент към амортизираната стойност при първоначално признаване (брутна балансова стойност минус коректив за обезценка).

Очакваните кредитни загуби се определят като среднопретеглена стойност на кредитните загуби, като за тегла служат съответните рискове от настъпване на неизпълнение.

Обезценка на други активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във

времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

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

Данъци върху дохода

Промените в стандарта, влезли в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г разясняват отчитането на отсрочени данъчни активи за нереализираните загуби от дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност. Дружеството няма загуби, реализирани от дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

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

Текущ данък

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

Отсрочен данък

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

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

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

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдещта облагаема печалба да бъде



налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Гаранции

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

20. Промени в стандартите и нови стандарти, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, започващ на или след 1 януари 2019 и тяхното последващо прилагане е позволено. Въпреки това, тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет и Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснение в сила от 01.01.2019 г.

Към датата на утвърждаване за издаване на този финансов отчет са публикувани и влезли в сила за годишни отчетни периоди, започващи на 01.01.2019, следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснение:

МСФО 16 Лизинг (Приет от ЕК). МСФО 16 е нов стандарт, който заменя МСС 17 *Лизинг* и свързаните разяснения. МСФО 16 премахва разграничаването между оперативен и финансов лизинг при лизингополучателя и изисква признаването на актив с право на ползване и на пасив по лизинга за плащането на лизингови/наемни вноски за почти всички лизингови/наемни договори (с изключение на краткосрочни лизинги и лизинги на основни активи с ниска стойност). Лизинговите плащания, включвани в оценката на пасива по лизинга, следва да бъдат не само фиксирани лизингови вноски, но и променливи лизингови вноски, които зависят от индекс или процент, както и променливи плащания, които са фиксирани по същество. Лизингополучателите признават отделно разходите за лихви за пасива по лизинга и разходи за амортизации за актива с право на ползване. Също така те следва да преоценяват пасива по лизинга при настъпване на определени събития (например промяна в срока на лизинговия договор, промяна в бъдещите лизингови плащания в резултат на промяна на индекса или процента, използван за определяне на тези плащания). Преоценката на пасива по лизинга се отчита като корекция на актива с право на ползване.

МСФО 16 въвежда изисквания за отчитане на промени в лизинговите договори и на преотдаването на лизинг. МСФО 16 също така променя отчитането на сделки по продажба с обратен лизинг. Счетоводното отчитане при лизингодателите поначало не се променя (с изключение на продажби с обратен лизинг).

Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 16 е оповестен в пояснително приложение 5.

Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти – „Характеристики на предсрочно погасяване и отрицателна компенсация” (Прието от ЕК). С изменението на МСФО 9 се пояснява, че даден финансов актив отговаря на критерия за характеристиката на договорните парични потоци (да са единствено плащания по главницата и лихви върху непогасената сума на главницата), независимо от събитието или обстоятелствата, които водят до по-ранното прекратяване на договора, и независимо от това коя страна плаща или получава приемлива компенсация за предсрочното прекратяване на договора. В резултат на това с изменението се дава възможност предприятията да оценяват по амортизирана стойност някои финансови активи с отрицателна компенсация като кредити и дългови инструменти, които според МСФО 9 преди изменението следва да се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Също така се потвърждава, че когато се променят договорните условия на финансов пасив, оценяван по амортизирана стойност, без това да доведе до неговото отписване (модификация), възникналата печалба или загуба (определена като разлика между първоначалните договорни парични потоци и променените парични потоци, дисконтирана с първоначалния ефективен лихвен процент) следва да се отчете веднага в печалбата или загубата.

Изменение на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – „Дългосрочни дялове в асоциирани и съвместни предприятия” (Прието от ЕК). С това изменение на МСС 28 се пояснява прилагането на МСФО 9 *Финансови инструменти* към дългосрочните участия в асоциирано или съвместно предприятие, които представляват част от нетната инвестиция в такова предприятие, но към които не се прилага методът на собствения капитал. Предприятието прилага изискванията на МСФО 9 към такива дялови участия, преди да се прилагат изискванията за разпределение на дела от загубите на асоциираните /съвместните предприятия и изискванията за обезценка в МСС 28; при прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекциите на балансовата стойност на дългосрочните дялови участия, възникващи от прилагането на МСС 28.

Разяснение на КРМСФО 23 Несигурност при данъчното третиране на дохода (Прието от ЕК). Това ново разяснение пояснява как да се прилагат изискванията за признаване и оценяване в МСС 12 *Данъци върху дохода*, когато прилагането на данъчното законодателство е несигурно. Предприятието трябва да определи дали да разглежда всяко несигурно данъчно третиране отделно или заедно с едно или повече несигурни данъчни третираня, въз основа на това при кой подход най-добре се предвижда разрешаването на несигурността.

Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица – „Изменение, свиване или уреждане на плана” (Прието от ЕК). С изменението се пояснява как да се определят пенсионните разходи, когато възникнат промени в плана с дефинирани доходи. При промяна на плана - изменение, свиване

или уреждане, МСС 19 изисква от предприятието да преоцени нетния пасив или актив по плана с дефинирани доходи. Според изменението предприятието следва да използва актуализираните предположения от това преоценяване, за да определи разходите за текущия трудов стаж и нетната лихва за остатъка от отчетния период след промяната в плана. МСС 19 преди изменението не уточнява как да се определят тези разходи за периода след промяната в плана. **Годишни подобрения, цикъл 2015-2017 г. (Приети от ЕК).** Подобренията въвеждат изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации*, МСФО 11 *Съвместни предприятия*, МСС 12 *Данъци върху дохода* и МСС 23 *Разходи по заеми*.

Изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни предприятия – „Определение за бизнес и счетоводно отчитане на предишни дялови участия”

С изменението на МСФО 3 се пояснява, че когато предприятието придобие контрол върху бизнес (стопанска дейност), който е бил съвместна дейност, то преоценява предишното си дялово участие в този бизнес. Според изменението на МСФО 11, когато предприятието придобие съвместен контрол върху бизнес, който е бил съвместна дейност, предприятието не преоценява предишното си дялово участие в този бизнес.

Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – „Данъчни последици от плащанията за финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал”

Пояснява се, че всички данъчни последици от дивидентите (т.е. разпределението на печалбите) трябва да бъдат признати в печалбата или загубата, независимо от това как възниква данъкът.

Изменение на МСС 23 Разходи по заеми – „Разходи по заеми, допустими за капитализация”

Според изменението, ако конкретен заем остане непогасен, след като съответният актив е готов за планираната му употреба или продажба, този заем става част от общите заеми при изчисляването на коефициента на капитализация на общите заеми.

(б) Изменения на съществуващи стандарти и нов стандарт, които все още не са влезли в сила и които не са приложени по-рано от Дружеството.

Към 30.09.2020 г. са издадени следните изменения на съществуващи стандарти и нов стандарт, които не са задължителни за годишния отчетен период, приключващ на 30.09.2020 г.:

Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: представяне, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване и МСФО 9 Финансови инструменти – „Реформа на базовия лихвен процент” (Приети от ЕК, в сила от 01.01.2020 г.).

С измененията на трите стандарта се предоставят определени облекчения във връзка с реформата на референтните (базови) лихвени проценти по отношение на счетоводното отчитане на хеджирането. Идеята е, че реформата на предлаганите референтни лихвени проценти на междубанковия пазар (например LIBOR, EURIBOR, EONIA и др.) поначало не трябва да доведе до прекратяване на отчитането на хеджирането. Всяка неефективност на хеджирането обаче трябва да продължи да се отчита в печалбата или загубата.

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки - „Дефиниция за същественост” (Приети от ЕК, в сила от 01.01.2020 г.)

Дефиницията за същественост е важна, за да се прецени дали дадена информация трябва да бъде оповестена отделно във финансовите отчети. С изменението на МСС 1 и МСС 8 е променена дефиницията за „същественост” и се пояснява начинът, по който тя трябва да се прилага. Според променената дефиниция „информацията е съществена, ако може да се очаква, че пропускането, неправилното представяне или замъгляването може да повлияе на решенията, които основните потребители на финансовите отчети с общо предназначение правят въз основа на тези финансови отчети, които предоставят финансова информация за конкретно отчитащо се предприятие.” Информацията е замъглена, ако тя се съобщава по начин, който би имал подобен ефект като пропускането или неправилното представяне. МСС също измени определението за същественост и в *Концептуалната рамка за финансово отчитане*, за да бъде в синхрон с променената дефиниция в МСС 1 и МСС 8.

Изменения на препратките в МСФО към Концептуалната рамка (Приети от ЕК, в сила от 01.01.2020 г. за съставителите на финансови отчети).

МСС публикува преработена версия на *Концептуалната рамка за финансово отчитане* през март 2018 г. Концептуалната рамка описва целта и концепциите за финансово отчитане с общо предназначение. Въпреки че не е стандарт и няма незабавно да промени или отмени всички съществуващи стандарти, това може да засегне предприятията, които разработват или избират счетоводна политика в съответствие с предишната версия на концептуалната рамка, издадена през 2010 г.

Наред с преработената Концептуална рамка от 2018 г. МСС публикува „Изменения на препратките в МСФО към Концептуалната рамка“. С тази публикация се актуализират почти всички препратки към предишните версии с препратки към Концептуалната рамка от 2018 г. Някои препратки обаче не са актуализирани или позволяват на съставителите на финансови отчети да продължат да прилагат Концептуалната рамка от 2010 г. За да се избегнат нежелани последици, съставителите трябва да прилагат определенията за актив и пасив от Концептуалната рамка от 2010 г. при отчитане на бизнес комбинации по МСФО 3.

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – „Определение за бизнес” (Не е прието от ЕК, според МСС в сила от 01.01.2020 г.).

С изменението са променени дефиницията за „бизнес/стопанска дейност”, насоките за прилагане и илюстративните примери към МСФО 3. Пояснява се, че (а) за да се счита за бизнес, придобит набор от дейности и активи трябва да включва най-малкото входящи ресурси и съществен процес, които заедно допринасят в значителна степен за способността за създаване на резултати; (б) стесняват се дефинициите за бизнес и на резултатите (продукцията) чрез фокусиране върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, и се премахва позоваването

на способността за намаляване на разходите. Също така вече не е необходимо да се оценява способността на пазарните участници за замяна на липсващи елементи или интегриране на придобитите дейности и активи. Предприятието може да приложи „тест за концентрация“, който, ако се удовлетвори, премахва необходимостта от допълнително оценяване. Съгласно този незадължителен тест, когато по същество цялата справедлива стойност на придобитите брутни активи е концентрирана в един актив (или група от сходни активи) придобитите активи не представляват бизнес.

МСФО 17 Застрахователни договори (Не е приет от ЕК, според СМСС в сила от 01.01.2021 г.).

МСФО 17 е нов стандарт, който ще замени МСФО 4 *Застрахователни договори*, като въвежда единен и последователен подход за отчитането на издадените застрахователни договори. МСФО 17 не е приложим за дейността на Дружеството.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - „Продажба или вноска на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие” (Не са приети от ЕК).

СМСС реши да отсрочи датата на прилагане на тези изменения дотогава, когато приключи своя изследователски проект за метода на собствения капитал.

Ръководството на Дружеството не очаква посочените по-горе, изменения на стандарти да имат ефект в бъдеще при първоначалното им прилагане върху финансовия отчет на Дружеството, с изключение на *МСФО 16 Лизинг*.