

“КАУЧУК” АД

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА
2020г.



Одиторско дружество

Пояснения

1 **Обща информация**

Групата „Каучук“ АД има за основна дейност производство на каучукови изделия.

„КАУЧУК“ АД – Компанията майка е вписано в регистъра за търговски дружества към Софийски градски съд по фирмено дело № 12315/2006 г., партида 109638, том 1479, стр.176.

Компанията майка е регистрирана в Търговския регистър на Агенцията по вписвания с ЕИК 822105378. Компанията майка е със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. Витоша, № 39, ет.3, ах.5.

Капиталът на компанията майка е 942 091 броя безналични акции. Акциите на Компанията майка са регистрирани на Българска фондова борса.

Компанията майка има едностепенна система на управление. Членове на Съвета на директорите към 31.12.2020 г. са:

1. „МУРА“ ЕООД чрез Николай Симеонов Тенджов – Председател на Съвета на директорите
2. „ХИМКОРП“ ЕООД чрез Петър Мартинов Мартинов
3. Николай Велков Генчев - Изпълнителен директор.

Броят на персонала към 31 декември 2020 г. е 229.

Информация относно наименованието, страната на учредяване, дяловото участие и правото на глас за всяко дъщерно дружество, включено в консолидацията, е предоставена в пояснение 5.1.

2 **Основа за изготвяне на консолидираните финансови отчети**

Консолидираният финансов отчет на Групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.)(включително сравнителната информация за 2019), освен ако не е посочено друго.

Поясненията към консолидирания финансов отчет на страници от 6 до 68 представляват неразделна част от него.

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2019 г.) е одобрен и приет от Съвета на директоритена 27 април 2021 г.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия консолидиран финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Групата, свързани с веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19. Първоначалното въздействие беше свързано с забавяне на доставките на материали, ограничения при извършване на търговската дейност, спадове на приходите и забавяне на доставките на Групата.

Дори и към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

Извършена е преценка при разглеждане на въздействието, което пандемията на коронавирус (COVID-19) е оказала или може да има върху групата въз основа на известната информация. Това съображение се разпростира върху естеството на предлаганите продукти и услуги, клиентите, веригата на доставки, персонала и географските региони, в които предприятието оперира.

В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 г. Народното събрание взе решение за обявяване на извънредно положение за период от един месец, което в последствие бе удължено с още един месец и прерастна в удължавана периодично извънредна епидемична обстановка до 30 април 2021 г.

Свиването на добива на мините поради пандемията от COVID-19 се отрази пряко на обема на поръчките. Поради изискванията на противоепидемичните мерки по опазване на персонала за работа с намален състав и при увеличени отстояния, повечето минно-добивни предприятия в страната прекратиха работа за различен период от време. При липса на дейност мините нямаха нужда от подмяна на

конвейерни ленти поради аварии или износване и съответно не правеха поръчки към групата.

По отношение на потребителите на по-малки количества от изделията на групата като маркучи, демпфери, каучуков регенерат, гумени дъски и др., вследствие на ограничителните мерки и несигурността на инвестициите в условията на COVID-19, този брой потребители спадна рязко.

От друга страна, епидемичната ситуация в Италия се отрази изключително неблагоприятно на групата, тъй като основен доставчик на суровини за каучуковите изделия са предприятия от Северна Италия и най-вече от района на гр. Милано. Карантинните мерки в тази част на Италия доведоха до преустановяване на транспортните връзки с тези доставчици. Допълнително, големите забавяния при транспортирането на готовата продукция на „КАУЧУК“ АД за износ поради граничните протиепидемични мерки и контрол на преминаването затрудниха реализацията на изделията на дружеството и доведоха до забавяне в плащанията от страна на контрагентите.

С оглед ограниченията, които съществуват и динамиката на предприеманите правителствени мерки в България и Европа, ръководството на Групата не е в състояние да оцени точните количествени параметри на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Като пряко следствие на влиянието на COVID-19 върху компанията, нейният производствен капацитет се сви с над 45%. Приходите намаляват с 15%, но през втората половина от финансовата година, реализираните приходи компенсират негативния ефект и групата успява да реализира положителен финансов резултат с 2,7% по-нисък в сравнение с предходния период.

Следващ негативен ефект от пандемията COVID-19 върху процесите в групата е по отношение на входящите и изходящите парични потоци. От една страна вследствие на намалението на обема на продажбите се намалиха и приходите на групата. От друга страна поради несигурността на доставките в международен аспект се засили тенденцията към запасяване със суровини и материали, тъй като компаниите търсеха начин да си осигурят възможност за изпълнение на бъдещи заявки. „КАУЧУК“ АД също реагира с цел да си набави възможни количества суровини и материали (текстил, сажди, стеарин и др. химикали) и да не допусне срив на производството поради липса на ключови компоненти. Това доведе до увеличаване на разходите от страна на групата, при значителни неясноти кога и как ще бъде реализирана произведената продукция. Така увеличените разходи и намалените приходи не само на „КАУЧУК“ АД, но и на другите наши и чужди компании по веригата за производство и потребление на индустриални каучукови изделия, доведоха до редица забави в плащанията, както между тях, така и към външни за веригата фирми (напр. транспортни, доставчици на енергия и др.).

Влошената икономическа обстановка вследствие на пандемията от COVID-19 в локален, национален и международен аспект е най-осезаемо върху следните елементи:

* Затруднения в доставката на суровини;

- * Затруднения от въвеждането на форма на работа с намален състав и увеличени отстояния между работниците;
- * Затруднения при транспортирането на готова продукция;
- * Затруднения в обслужващи дейности.

През текущия период групата е кандидатствала по оперативна програма "Иновации и конкурентноспособност" за безвъзмездна финансова помощ за Подкрепа за средни предприятия за преодоляване на икономическите последици от пандемията COVID -19 от Министерството на икономиката. Групата е признало приходи в размер на 150 хил.лв., които съответстват на разходите, във връзка с които е отпусната помощта.

Въпреки затрудненията, които ръководството идентифицира по време на периода на пандемията през 2020 г., то е на мнение, че пред групата няма съмнение по отношение на прилагането на принципа за действащо предприятие.

В тези условия ръководството на Групата направи анализ и преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

3 Промени в счетоводната политика

3.1 Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2020г.

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила тази година и са както следва:

МСС 1 и МСС 8 (изменени) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

Целта на измененията е да се използва една и съща дефиниция на същественост в рамките на Международните стандарти за финансово отчитане и Концептуалната рамка за финансово отчитане. Съгласно измененията:

- неясното представяне на съществената информация или смесване на съществена с несъществена информация има същия ефект като пропускането на важна информация или неправилното ѝ представяне. Предприятията решават коя информация е съществена в контекста на финансовия отчет като цяло; и
- „основните потребители на финансови отчети с общо предназначение“ са тези, към които са насочени финансовите отчети и включват „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансовите отчети с общо предназначение за голяма част от финансовата информация, от която се нуждаят.

Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

СМСС е издал преработена концептуална рамка, която влиза в сила незабавно. Рамка не води до промени в нито един от съществуващите счетоводни стандарти. Въпреки това, предприятията, които разчитат на концептуалната рамка при определяне на своите счетоводни политики за сделки, събития или условия на дейността си, които не са разгледани специално в конкретен счетоводен стандарт, ще могат да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Предприятия ще трябва да преценят дали техните счетоводни политики са все още подходящи съгласно преработената концептуална рамка. Основните промени са:

- за да се постигне целта на финансовото отчитане се фокусира върху ролята на ръководството, което трябва да служи на основните потребители на отчетите
- отново се набляга на принципа на предпазливостта като необходим компонент, за да се постигне неутрално представяне на информацията
- дефинира се кое е отчитащото се предприятие, като е възможно да е отделно юридическо лице или част от предприятието
- преразглеждат се определенията за актив и пасив
- при признаването на активи и пасиви се премахва условието за вероятност от входящи или изходящи потоци от икономически ползи и се допълват насоките за отписване
- дават се допълнителни насоки относно различните оценъчни бази и
- печалбата или загубата се определят като основен показател за дейността на предприятието и се препоръчва приходите и разходите от другия всеобхватен доход да бъдат рециклирани през печалбата или загубата, когато това повишава уместността или достоверното представяне на финансовите отчети.

Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти (издадена на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

Предлаганите изменения включват елементи, отразяващи новите изисквания за оповестяване, въведени от измененията на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7.

Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС

Промените касаят единствено лизингополучателите по договори за лизинг, които са получили отстъпка от наемната сума или не дължат наем за определен период от време в резултат на пандемията от коронавирус Covid-19. В този случай лизингополучателите може да не считат намалените наемни вноски или опростените наеми за периодите до или преди 30 юни 2021 г. като модификация на лизинговия договор, независимо дали наемните суми впоследствие са увеличени след 30 юни 2021 г.

Групата е приложила следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на

1 януари 2020 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Групата:

- МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС.

3.2 Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Групата. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Групата през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Групата, е представена по-долу.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в консолидирания отчет за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи на уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС

- МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.

- МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието – кредитополучател, и заемотателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемотателя, от името на другия.
- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС

Предложените изменения разглеждат въпроси, които биха могли да засегнат финансовото отчитане след реформата на лихвения процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвен индекси. Фаза 2 от проекта адресира въпроси, свързани със заместването на лихвените индекси, което от своя страна би повлияло на финансовото отчитане, когато съществуващ лихвен индекс бъде отменен или заменен с друг.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, които са публикувани, но не са влезнали все още в сила, не се очаква да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Групата:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

4 Счетоводна политика

4.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този консолидиран финансов отчет, са представени по-долу.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на отделните видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към консолидирания финансов отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения консолидиран финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2 Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Групата прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В консолидирания отчет за финансовото състояние е представен един сравнителни период.

4.3 База за консолидация

Във финансовия отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на предприятието майка и всички дъщерни предприятия към 31 декември 2020 г. Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на компанията майка. Налице е контрол, когато компанията майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. Всички дъщерни предприятия имат отчетен период, приключващ към 31 декември.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително нереализираните печалби и загуби от транзакции между дружества в Групата. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата. Сумите, представени във финансовите отчети на дъщерните предприятия са коригирани, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика, прилагана от Групата.

Печалба или загуба и друг всеобхватен доход на дъщерни предприятия, които са придобити или продадени през годината, се признават от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата им.

Печалбата или загубата от отписването на инвестиция в дъщерно предприятие представлява разликата между i) сумата от справедливата стойност на полученото възнаграждение и справедливата стойност на всяка задържана инвестиция в бившето дъщерно предприятие и ii) балансовата сума на активите

(включително репутация) и пасивите на дъщерното предприятие и всякакво неконтролиращо участие.

4.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на съответното Дружество от Групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.5 Отчитане по сегменти

Ръководството определя оперативните сегменти на базата на основните продукти и услуги, които предлага Групата.

Опишете основната дейност на всеки сегмент.

Всеки от тези оперативни сегменти се управлява отделно, тъй като за всяка продуктова линия се използват различни технологии, ресурси и маркетингови подходи. Всички сделки между сегментите се осъществяват по цени на съответстващи сделки между независими страни.

При отчитането по сегменти според МСФО 8 „Оперативни сегменти” Групата прилага политика на оценяване, съответстваща на политиката на оценяване, използвана в консолидирания финансов отчет с изключение на:

- разходите за пенсионни възнаграждения;
- разходите за възнаграждения на персонала на базата на акции;
- приходите, разходите и печалбите от промени в справедливата стойност на инвестиционни имоти,

които не се включват при определянето на оперативната печалба на оперативните сегменти.

Освен това, активите на Групата, които не се отнасят директно към дейността на някой от сегментите, не се разпределят по сегменти.

Информацията относно резултатите на отделните сегменти, която се преглежда регулярно от лицата, отговорни за вземане на оперативни решения, не включва ефектите от единични не повторяеми събития. Финансовите приходи и разходи не се включват в резултатите на оперативните сегменти, които редовно се преглеждат от лицата, отговорни за вземане на оперативни решения.

Не са настъпили промени в методите за оценка, използвани за определяне на печалбата или загубата на сегментите в предходни отчетни периоди. Не се прилага асиметрично разпределение между сегментите.

4.6 Приходи

Основните приходи, които Групата генерира са свързани с продажбата на продукцията.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружествата от Групата използват следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признание на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Групата удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

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

4.6.1 Приходи, които се признават към определен момент

Продажбата на продукцията включва продажба на транспортни ленти, маркучи и други каучукови изделия. Приход се признава, когато Групата е прехвърлила на купувача контрола върху предоставените продукти. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Приходите от продажба на продукцията, които не са обвързани с договор за бъдеща сервисна поддръжка, се признават към момента на доставката.

4.6.2 Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви са свързани с разплащателни сметки. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва, съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“.

Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.6.3 Приходи от финансиране

Първоначално финансиранятията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Групата ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Групата за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Групата за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

4.6.4 Активи и пасиви по договори с клиенти

Групата признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Групата представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в консолидирания отчет за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или Групата има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Групата признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Групата определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

4.7 Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Групата отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на продукция с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;

- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

4.8 Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Групата. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

4.9 Печалба или загуба от преустановени дейности

Преустановена дейност е компонент на Групата, който или е освободен, или е класифициран като държан за продажба, и:

- представлява определен вид основна дейност или обхваща дейности от определена географска област;
- е част от отделен съгласуван план за продажба на определен вид основна дейност или на дейности от определена географска област; или
- представлява дъщерно предприятие, придобито с цел последваща продажба.

Печалбата или загубата от преустановени дейности, както и компонентите на печалбата или загубата от предходни периоди, са представени като една сума в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Тази сума, която включва печалбата или загубата след данъци от преустановени дейности и печалбата или загубата след данъци в резултат от оценяването и отписването на активи, класифицирани като държани за продажба, е анализирана в пояснение 14.

Оповестяването на преустановените дейности от предходната година е свързано с всички дейности, които са били преустановени към датата на консолидирания финансов отчет за последния представен период.

4.10 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Програмни продукти 2 години

Разходите за амортизация са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред "разходи за амортизация на нефинансови активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Групата е в размер на 500 лв.

4.11 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно групата да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и оборудване се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 20 години
- Машини 5 години
- Транспортни средства 12.5 години
- Стопански инвентар 6.7 години
- Компютри 2 години

- Автомобили 5 години
- Подобрения 25 години
- Други 6.7 години

Извършена е промяна в преценката на ръководството за полезния живот на активи – машини и съоръжения, за които е определена годишна амортизационна норма – 1%. Това са основно оборудване и съоръжения, които не се използват към момента, но поради физическото им износване е нужно да продължи тяхното амортизиране.

Избраният праг на същественост за имоти, машини, съоръжения и оборудване на група е в размер на 500 лв.

4.12 Отчитане на безвъзмездни средства

Групата представя безвъзмездните средства, предоставени от държавата като приходи за бъдещи периоди в консолидирания отчет за финансовото състояние и признава текущ приход в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход систематично на база извършени разходи.

Групата признава безвъзмездните средства, предоставени от държавата, само ако съществува приемлива гаранция, че Групата ще изпълни условията, свързани с тях и помощта ще бъде получена.

4.13 Тестове за обезценка на нематериалните активи и имоти, машини, съоръжения и оборудване

При изчисляване на обезценката Групата дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Групата, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица,

генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Групата.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Гурапат ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.14 Финансови инструменти съгласно МСФО 9

4.14.1 Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.14.2 Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

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

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

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.14.3 Последващо оценяване на финансовите активи

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- групата управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Групата държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.14.4 Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Групата разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Групата и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Групата използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Групата използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Групата обезценява с 1.84% стойностите, които не са просрочени, с 2.55%, вземанията които са с изтекъл срок от 1 до 30 дни, с 2.91% - стойностите, които са с изтекъл срок между 31 и 60 дни, с 2.96% - стойностите, които са с изтекъл срок между 61 и 90 дни, с 3.02% - стойностите, които са с изтекъл срок между 91 и 180 дни и 3.04% обезценява стойностите, които са с изтекъл срок повече от 180 дни.

4.14.5 Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват получени заеми, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Групата не е определила даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва.

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.15 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.16 Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на консолидирания финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение **Error! Reference source not found.**

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Групата има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.17 Пари и парични еквиваленти

Групата отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити до 3 месеца.

Блокираните парични средства се класифицират към паричните средства и еквиваленти, но се оповестяват отделно.

4.18 Нетекущи активи и пасиви, класифицирани като държани за продажба и преустановени дейности

Когато Групата възнамерява да продаде нетекущ актив или група активи (група за освобождаване) и ако продажбата е много вероятно да бъде осъществена в 12-месечен срок, активът или групата за освобождаване се класифицират като

държани за продажба и се представят отделно в отчета за финансовото състояние.

Пасиви се класифицират като държани за продажба и се представят като такива в отчета за финансовото състояние, само ако са директно свързани с групата за освобождаване.

Активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за продажба и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата им. Някои активи, държани за продажба, като финансови активи или активи по отсрочени данъци, продължават да се оценяват в съответствие със счетоводната политика относно тези активи на Групата. Активите, класифицирани като държани за продажба, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за продажба.

Печалбите или загубите, възникнали от продажбата или преоценката на преустановени дейности, се представят, както е описано в пояснение 4.9.

4.19 Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на компанията майка на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Други резерви включват заделените резерви съгласно изискванията на Търговския закон ЗКПО 10 % от натрупаната печалба, както и разпределени суми от реализирани положителни финансови резултати. В стойността на резервите е вклучен и резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи – включва актюерски печалби или загуби от промени в демографските или финансови предположения и възвръщаемостта на активите по плана

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Групата са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.20 Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Групата не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Групата дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи и по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с времетраенето на услугата и последното възнаграждение. Правните задължения за изплащането на дефинираните доходи остават задължения на Групата, дори ако планът на активите не покрива плана с дефинирани доходи. Планът на активите може да включва активи, специално предназначени за финансирането на дългосрочните задължения по плановете с дефинирани доходи, както и определени застрахователни полици.

Задължението, признато в отчета за финансовото състояние относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период, намалена със справедливата стойност на активите по плана и включваща корекциите за непризнати актюерски печалби или загуби и разходи за извършени услуги.

Ръководството на Групата оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала”.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Групата очаква да изплати.

4.21 Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да не са сигурни. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като също така се вземат в предвид рисковете и несигурността, включително свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на Групата се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.22 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на Ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата, които оказват най-съществено влияние върху консолидираните финансови отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.23.

Ръководството основава своите преценки, оценки и предположения на историческия опит и на други различни фактори, включително очакванията за

бъдещи събития, за които ръководството смята, че са разумни при дадените обстоятелства. Получените счетоводни преценки и оценки рядко ще се равняват на свързаните с тях действителни резултати. Преценките, оценките и предположенията, които имат значителен риск да доведат до съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите (вижте съответните бележки) през следващата финансова година, са разгледани по-долу.

4.22.1 Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещ облагаем доход, за който може да бъде използван отсрочен данъчен актив, се базира на най-актуалната одобрена бюджетна прогноза, коригирана със значими необлагаеми доходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби в рамките на определените от закона срокове, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се оценява индивидуално от ръководството на база на специфичните факти и обстоятелства.

4.23 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на консолидирания финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения консолидиран финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2020 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на задълженията за разходи за данъци върху дохода и новоприетите МСФО 9.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.23.1 Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на

настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Групата през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се правят съответните корекции, които да отразяват във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.23.2 Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2020 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Преносните стойности на активите са анализирани в Пояснения 7. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.23.3 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взема предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.

4.23.4 Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Допълнителна информация е предоставена в пояснение 9,10,12,28.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.23.5 Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Групата и всички парични потоци, които Групата очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Групата. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с

коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

Корективът за очакваните кредитни загуби изисква известна несигурност, съответното ниво на оценяване и преценка. Той се основава на очакваната кредитна загуба, групирана въз основа на просрочени дни, и прави предположения за разпределяне на общия очакван процент на кредитни загуби за всяка група. Тези предположения включват скорошен опит с продажби, исторически проценти на събиране, въздействието на пандемията на коронавирус (COVID-19) и налична информация за бъдещето. Очакваните кредитни загуби се изчисляват въз основа на информацията, налична по време на изготвяне на оценката. Реалните кредитни загуби през следващите години могат да бъдат по-големи или по-ниски.

4.23.6 Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Групата бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

4.23.7 Провизии

Групата не е ответник по съдебни дела към настоящия момент.

През периода групата не е начислила провизии за гаранции, предоставяни на клиенти за ремонти и замяна на продадена продукция, т.к. установена от ръководството на базата на минал опит и на очаквания размер на бъдещите дефекти е минимален.

4.24 Очаквано влияние на COVID-19 върху дейността на Групата

Извършена е преценка при разглеждане на въздействието, което пандемията на коронавирус (COVID-19) е оказала или може да има върху групата въз основа на известната информация. Това съображение се разпростира върху естеството на предлаганите продукти и услуги, клиентите, веригата на доставки, персонала и географските региони, в които предприятието оперира.

През отчетния период дейността на групата беше повлияна от световната пандемия от Covid-19. В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и

икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 г. Народното събрание взе решение за обявяване на извънредно положение за период от един месец, което в последствие бе удължено с още един месец и прерастна в удължавана периодично извънредна епидемична обстановка до 30 април 2021 г.

Предметът на дейност на „КАУЧУК“ АД е производство на каучукови изделия с индустриално предназначение като транспортни ленти, гумени маркучи, каучуков регенерат и технически каучукови изделия. Продуктовата гама на групата включва транспортни ленти за тежки условия на експлоатация, съпроводени с прорязване и ударно натоварване; ленти за транспортиране на горещи продукти; ленти за насипни или пакетирани материали; конвейерни ленти за леки и средни условия за транспортиране; маслоустойчиви и пожароустойчиви ленти; гумени маркучи вода, въздух, газово заваряване, наситени пари, гореща вода, нефт и минерални масла, горива, киселини и основи, хранителни продукти, прахообразни и абразивни материали и др.

Основната част от продукцията на „КАУЧУК“ АД от конвейерни ленти е предназначена за минната промишленост у нас. Свиването на добива на мините поради пандемията от COVID-19 се отрази пряко на обема на поръчките. Поради изискванията на противоепидемичните мерки по опазване на персонала за работа с намален състав и при увеличени отстояния, повечето минно-добивни предприятия в страната прекратиха работа за различен период от време. При липса на дейност мините нямаха нужда от подмяна на конвейерни ленти поради аварии или износване и съответно не правеха поръчки към групата.

По отношение на потребителите на по-малки количества от изделията на групата като маркучи, демпфери, каучуков регенерат, гумени дъски и др., вследствие на ограничителните мерки и несигурността на инвестициите в условията на COVID-19, този брой потребители спадна рязко.

Като пряко следствие на влиянието на COVID-19 върху групата, нейният производствен капацитет се сви с над 45%. Приходите намаляват с 15%, но през втората половина от финансовата година, реализираните приходи компенсират негативния ефект и групата успява да реализира положителен финансов резултат с 2,7% по-нисък в сравнение с предходния период.

От друга страна, епидемичната ситуация в Италия се отрази изключително неблагоприятно на групата, тъй като основен доставчик на суровини за каучуковите изделия са предприятия от Северна Италия и най-вече от района на гр. Милано. Карантинните мерки в тази част на Италия доведоха до преустановяване на транспортните връзки с тези доставчици. Допълнително, големите забавяния при транспортирането на готовата продукция на „КАУЧУК“ АД за износ поради граничните противоепидемични мерки и контрол на преминаването затрудниха реализацията на изделията на групата и доведоха до забавяне в плащанията от страна на контрагентите.

Следващ негативен ефект от пандемията COVID-19 върху процесите в групата е по отношение на входящите и изходящите парични потоци. От една страна вследствие на намалението на обема на продажбите се намалиха и приходите на компанията. От друга страна поради несигурността на доставките в международен аспект се засили тенденцията към запасяване със суровини и материали, тъй като компаниите търсеха начин да си осигурят възможност за изпълнение на бъдещи заявки. „КАУЧУК“ АД също реагира с цел да си набави възможни количества суровини и материали (текстил, сажди, стеарин и др. химикали) и да не допусне срив на производството поради липса на ключови компоненти. Това доведе до увеличаване на разходите от страна на групата, при значителни неясноти кога и как ще бъде реализирана произведената продукция. Така увеличените разходи и намалените приходи не само на „КАУЧУК“ АД, но и на другите наши и чужди компании по веригата за производство и потребление на индустриални каучукови изделия, доведоха до редица забави в плащанията, както между тях, така и към външни за веригата фирми (напр. транспортни, доставчици на енергия и др.).

Влошената икономическа обстановка вследствие на пандемията от COVID-19 в локален, национален и международен аспект е най-осезаемо върху следните елементи:

- * Затруднения в доставката на суровини;
- * Затруднения от въвеждането на форма на работа с намален състав и увеличени отстояния между работниците;
- * Затруднения при транспортирането на готова продукция;
- * Затруднения в обслужващи дейности.

През текущия период групата е кандидатствала по оперативна програма “Иновации и конкурентноспособност” за безвъзмездна финансова помощ за Подкрепа за средни предприятия за преодоляване на икономическите последици от пандемията COVID - 19 от Министерството на икономиката. Групата е признала приходи в размер на 150 хил.лв., които съответстват на разходите, във връзка с които е отпусната помощта.

Въпреки затрудненията, които ръководството идентифицира по време на периода на пандемията през 2020 г., то е на мнение, че пред групата няма съмнение по отношение на прилагането на принципа за действащо предприятие и че до края на 2020 г. е успяло да минимизира негативния ефект причинен от Ковид 19.

5 База за консолидация

5.1 Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване и основно място на дейност	Основна дейност	2020 участие	2019 участие
-------------------------------------	--	------------------------	---------------------	---------------------

	България	Вътрешна и външно търговска дейност	%	%
К2 Индустриален парк ЕООД			100	100

По-долу е представена обобщена финансова информация за Групата преди вътрешногрупови елиминации:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи	5 335	5 281
Текущи активи	24 262	25 171
Общо активи	29 597	30 452
Нетекущи пасиви	188	174
Текущи пасиви	5 643	5 647
Общо пасиви	5 831	5 821
Собствен капитал, отнасящ се до собствениците на предприятието майка	23 766	24 631
Приходи	25 253	29 856
Печалба/(загуба) за годината, отнасяща се до собствениците на предприятието майка	5 852	6 006
Печалба/(загуба) за годината	5 852	6 006
Друг всеобхватен доход за годината (целия отнасящ се до собствениците на предприятието майка)	11	2
Общо всеобхватен доход/(загуба) за годината	5 863	6 008
Нетни парични потоци от оперативна дейност	6 903	8 508
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(795)	(159)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(6 678)	(7 920)
Нетен паричен поток	(570)	429

5.2 Придобиване на дружество К2 Индустриален парк ЕООД през 2018 г.

На 13.12.2018 г. Групата придоби контрол над дружество К2 Индустриален парк ЕООД със седалище в гр. Пазарджик чрез апортна вноска за целите на

учредяването на дружеството на нетекущи активи. В резултат на това делът на Групата в собствения капитал на К2 Индустриален парк ЕООД е 100 %.

От датата на придобиването дружество К2 Индустриален парк ЕООД е реализирало приходи, които да се включат в консолидирания финансов отчет. Към датата на апорта, имотите са оценени от независима оценител, като справедливата им стойност е в размер на 1 305 хил.лв., колкото е и основния капитал на дъщерното дружество.

Разходите, свързани с придобиването, включват разходи за юридически услуги и разходи свързани с регистрирането на дружеството. Те са отчетени в печалбата или загубата в периода на възникването им и са включени на ред „Разходи за външни услуги” в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на Групата.

Разпределението на покупната цена към придобитите активи и пасиви на дружество К2 Индустриален парк ЕООД е извършено през 2018 г. Стойността на всяка група придобити активи, пасиви и условни задължения, признати към датата на придобиване, е представена, както следва:

	Призната стойност към датата на придобиване
	хил. лв.
Имоти, машини и съоръжения	1 305
Общо нетекущи активи	1 305
Нетни разграничими активи	1 305

Репутацията/Печалбата, възникнала в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

	хил. лв.
Общо възнаграждение	1 305
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(1 305)
Репутация/(Печалба)	-

5.3 Продажба на дружество К1 Индустриален парк ЕООД през 2019 г.

На 25.01.2019 г. Групата продаде 100 % от дела си в собствения капитал на дъщерното предприятие К1 Индустриален парк ЕООД. То беше класифицирано като държано за продажба в консолидирания финансов отчет за 2018 г. (вж. пояснение 14).

Възнаграждението е получено през 2019 г. Балансовата стойност на нетните активи на дружество К1 Индустриален парк ЕООД, призната към датата на продажбата, е представена, както следва:

**Дата на
продажбата**

	хил. лв.
Имоти, машини и съоръжения	272
Общо нетекущи активи	272
Общо балансова стойност на нетните активи	272
Общо получено възнаграждение	1 039
Общо нетни активи	(272)
Печалба от продажбата	767

Печалбата, призната през текущата година, включва реализирана печалба в размер на 767 хил. лв. (представляваща разликата между полученото възнаграждение в размер на 1 039 фил.лв. лв. и балансова стойност на продадения дял в размер на 272 хил.лв.).

Печалбата от продажбата в размер на 767 хил. лв. е включена в печалбата за годината от преустановени дейности в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

6 Отчитане по сегменти

Ръководството определя към настоящия момент следните продуктови линии на Групата като оперативни сегменти, както е описано в пояснение **Error! Reference source not found.** Тези оперативни сегменти се наблюдават от ръководството, което взема стратегически решения на базата на коригираните оперативни резултати на сегментите.

Приходите на Групата от външни клиенти от България, където се намира седалището на Групата, както и от основните пазари описани по-долу, са установени на база на географското разположение на клиентите.

През 2020 г. 11 605 хил.лв. лв. или 45.01 % от приходите на Групата зависят от един клиент в сегмента България.

Приходите на Групата могат да бъдат анализирани за всеки основен вид продукт, както следва:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на маркучи	1 094	1 368
Продажби на ленти	23 870	28 211
Други	260	257
Приходи от продажби на продукция	25 224	29 836
Други приходи	562	548
Общо приходи на Групата	25 786	30 384

В допълнение по-малки оперативни сегменти, които не преминават количествените прагове, са обединени по-долу в сегмент „Други”, чиято дейност и основен източник на приходи е продажба от продукция. Информацията за

отделните сегменти може да бъде анализирана за представените отчетни периоди, както следва:

	България	Чехия	Унгария	Германия	Естония	Италия	Полша	Други	Общо
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от:									
- клиенти	16 884	6 292	1 701	469	810	673	808	2 199	29 836
Приходи на сегмента	16 884	6 292	1 701	469	810	673	808	2 199	29 836
Други приходи	300	-	-	-	-	248	-	-	548
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	(13)	-	-	-	-	-	-	-	(13)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	(27)	-	-	-	-	-	-	-	(27)
Разходи за материали	(9 260)	(4 008)	(1 486)	(473)	(576)	(415)	(691)	(1 479)	(18 388)
Разходи за външни услуги	(788)	(146)	(47)	(12)	(2)	(16)	(22)	(60)	(1 093)
Разходи за персонал	(2 467)	(203)	(64)	(22)	(31)	(61)	(32)	(84)	(2 964)
Амортизация на нефинансови активи	(608)	(32)	(11)	(4)	(5)	(13)	(6)	(15)	(694)
Други разходи	(357)	(102)	(25)	(8)	(11)	(19)	(14)	(61)	(597)
Оперативна печалба на сегмента	3 664	1 801	68	(50)	185	397	43	500	6 608

	България	Чехия	Унгария	Германия	Косово	Италия	Други	Общо
	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от:								
- клиенти	13 345	6 394	571	867	1 388	764	1 895	25 224
Приходи на сегмента	13 345	6 394	571	867	1 388	764	1 895	25 224
Други приходи	353	-	-	-	-	192	17	562
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	(117)	-	-	-	-	-	-	(117)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)
Разходи за материали	(5 609)	(3 847)	(394)	(580)	(1 126)	(533)	(1 353)	(13 442)
Разходи за външни услуги	(435)	(375)	(32)	(54)	(79)	(45)	(120)	(1 140)
Разходи за персонал	(1 546)	(839)	(79)	(119)	(207)	(107)	(265)	(3 162)
Амортизация на нефинансови активи	(314)	(166)	(15)	(24)	(40)	(21)	(53)	(633)
Други разходи	(356)	(212)	(21)	(31)	(57)	(28)	(71)	(776)
Оперативна печалба на сегмента	5 321	955	30	59	(121)	219	50	6 513

Приходите на Групата от външни клиенти от България, където се намира седалището на Групата, както и от основните пазари Чехия и Унгария, са установени на база на географското разположение на клиентите. Нетекущите активи са разпределени на базата на тяхното физическо местонахождение. Горната таблица не включва преустановени дейности (групи за освобождаване), за които приходите и активите могат да бъдат отнесени към географската област България.

Общата сума на приходите, оперативната печалба и активите на отделните сегменти са равнени със съответните позиции в консолидирания финансов отчет на Групата, както следва:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи		
Общо приходи на сегменти	25 786	30 384
Приходи на Групата	25 786	30 384
Печалба или загуба		
Общо оперативна печалба на сегментите	6 513	6 608
Оперативна печалба на Групата	6 513	6 608
Финансови приходи	23	13
Финансови разходи	(74)	(49)
Други финансови позиции	16	57
Печалба от преустановени дейности	-	767
Печалба на Групата преди данъци	6 478	7 396

7 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините и съоръженията на Групата включват земи, сгради, машини и оборудване и други активи. Балансовата стойност може да бъде анализирана както следва:

	Земя	Подобрение върху земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2019 г.	1 450	653	11 429	15 787	1 302	109	192	30 922
Новопридобити активи	-	-	-	56	-	-	133	189
Прехвърляне на разходи за придобиване в активи	-	-	-	25	80	-	(105)	-
Отписани активи	-	-	-	(456)	(28)	(1)	-	(485)
Салдо към 31 декември 2019 г.	1 450	653	11 429	15 412	1 354	108	220	30 626
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2019 г.	(22)	(626)	(10 219)	(15 335)	(1 075)	(96)	-	(27 373)
Амортизация	-	(18)	(456)	(148)	(67)	(5)	-	(694)
Разходи за обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани амортизации	-	-	-	456	28	1	-	485
Салдо към 31 декември 2019 г.	(22)	(644)	(10 675)	(15 027)	(1 114)	(100)	-	(27 582)
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	1 428	9	754	385	240	8	220	3 044

	Земя	Подобре- ние върху земи	Сгради	Машини и оборуд- ване	Транс- портни средства	Други	Разходи за придобива- не на ДМА	Резер- вни части	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Брутна балансова стойност									
Салдо към 1 януари 2020 г	1 450	653	11 429	15 412	1 354	108	220	-	30 626
Новопридобити активи	-	-	-	14	-	-	360	-	374
Прехвърляне на разходи за придобиване в активи	-	-	-	-	42	-	(42)	-	-
Прехвърлени в активи	-	-	-	-	-	-	-	250	250
Отписани активи	-	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Салдо към 31 декември 2020 г.	1 450	653	11 429	15 426	1 396	107	538	250	31 249
Амортизация									
Салдо към 1 януари 2020 г.	(22)	(644)	(10 675)	(15 027)	(1 114)	(100)	-	-	(27 582)
Амортизация	-	(7)	(414)	(136)	(73)	(3)	-	-	(633)
Отписани амортизации	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Салдо към 31 декември 2020 г.	(22)	(651)	(11 089)	(15 163)	(1 187)	(102)	-	-	(28 214)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	1 428	2	340	263	209	5	538	250	3 035

Всички разходи за амортизация са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Групата няма договорно задължение за закупуване на активи. През 2020 г. не е имала съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Балансовата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването, заложен като обезпечение е както следва:

	Земя '000 лв.	Сгради '000 лв.	Машини '000 лв.	Общо '000 лв.
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	1 217	62	-	1 279
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	369	33		402

8 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2019 г. '000 лв	Признати в отчета за доходите '000 лв	31 декември 2019 г. '000 лв
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	49	(4)	45
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(13)	-	(13)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(23)	(10)	(33)
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	13	(14)	(1)
Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2020 г. '000 лв	Признати в отчета за доходите '000 лв	31 декември 2020 г. '000 лв
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	45	(24)	21
Текущи активи			
Обезценени вземания	-	(12)	(12)
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(13)	-	(13)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(33)	1	(32)
Признати като:			
Отсрочени данъчни (активи)/пасиви, нетно	(1)	(35)	(36)

Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби и други данъчни кредити) са включени в отчета за финансовото състояние.
За повече информация относно разходите за данъци на Групата вижте Пояснение 0.

9 Материални запаси

Материалните запаси, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Материали и консумативи	6 449	6 390
Продукция	282	459
Стоки	177	111
Незавършено производство	1 302	1 263
Материални запаси	8 210	8 223

През 2020 г. общо 11 499 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2019: 15 383 хил. лв.).

През периода е извършена обезценка на материални запаси в размер на 75 хил.лв.

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в минали периоди, не е настъпило през 2020 г.

Материалните запаси на Групата към 31 декември 2020 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

10 Предоставени заеми

Дружество	Сума на заема в хил.лв.	Годишна лихва %	Начислена лихва	Падеж	Вземания към 31.12.2020
Заемополучател 1	210	4%	17	31.5.2021	227
Заемополучател 2	230	4%	19	11.12.2021	249
Заемополучател 3	500	2.5%	-	30.12.2021	500
	940		36		976

11 Търговски вземания

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Търговски вземания, брутно	5 817	6 099
Обезценка	(1 034)	(758)
Търговски вземания	4 783	5 341

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансовата стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Групата са прегледани относно индикации за обезценка. Някои търговски вземания са били обезценени и съответната обезценка е била призната в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през текущия и предходни периоди на ред „Други разходи“. Обезценените вземания са от търговски клиенти с финансови затруднения.

Изменението в обезценката на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	(758)	(613)
Загуба от обезценка	(276)	(145)
Салдо към 31 декември	(1 034)	(758)

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2020 г. са както следва:

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
S.D.A.S. - Чехия	118	1 922
Sokolov – Чехия (SUAS SERVISNI S.R.O.)	56	608
LUTZE FORDERTECHNIK GmbH	177	283
C.S.R. SARL - Франция	-	158
RAM CONVEYORS	183	194
SATI GROUP S.P.A.	45	28
Мини Марица Изток ЕАД	2 718	24
ТЕЦ- БОБОВ ДОЛ ЕАД	32	-

Групата е увеличила мониторинга си за възстановяване на дълга, тъй като има повишена вероятност клиентите да забавят плащането или да не могат да платят

поради пандемията от коронавирус (COVID-19). В резултат на това изчислението на очакваните кредитни загуби е преразгледано към 31.12.2020 г. и ставките са се увеличили във всяка категория с просрочие до 6 месеца.

12 Предплащания и други активи

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Предоставени аванси	255	622
Данъчни вземания	-	266
Други вземания	438	117
	693	1 005

12.1 Предоставени аванси

Най значимите предоставени аванси към 31 декември са както следва:

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
НIP PETRONEMИJA	-	433
NOL TEC EUROPE SRL	-	94
ФАРМХИМ ЕООД	54	54
EP Belt DOO	133	-
Овергаз мрежи АД	31	-
RETIRE TYRE RECYCLING	12	12
VESPER EUROPE B.V.	7	-
ИВАНОВА РИЗОВ 2010 ЕООД	-	8
PCM БГ ООД	-	8
Други	18	13
	255	622

Доставките в размер на 133 хил.лв. са закупени материали от ЕП Белт ДОО, които към 31.12.2020 са в процес на доставка и не са пристигнали в групата.

12.2 Данъчни вземания

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
ДДС за възстановяване	-	266
	-	266

12.3 Други вземания

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Консумативи за префактуриране	15	1
Вземания във връзка с получени помощи	150	-
Вземания във връзка с ДДС разчети с митници	122	-
ДДС за възстановяване от следващ период	78	1
Предплатени застраховки	22	15
Други	51	100
	438	117

През текущия период групата е кандидатствала по оперативна програма “Иновации и конкурентноспособност” за безвъзмездна финансова помощ за Подкрепа за средни предприятия за преодоляване на икономическите последици от пандемията COVID -19 от Министерството на икономиката. Групата е признала приходи в размер на 150 хил.лв., които съответстват на разходите, във връзка с които е отпусната помощта.

Групата е било ищец по НОХД 388/2012 г. по описа на окръжен съд Пазарджик срещу Иван Гавраилов Славков във връзка със вземания на Дружеството - майка в размер на 1 262 хил. лв. Делото е решено в полза на Каучук АД, като гражданският иск е прекратен поради давност. Дружеството - майка обжалва пред Апелативен съд Пловдив. Делото е без движение. Вземанията на Групата са за преведни от Групата суми към Yuwu Pacific International, Yiwu Zhiheng Import & Export, Vernix Business. Изпълнителният директор извършил преводите е осъден от Окръжен съд Пазарджик, като гражданският иск е отхвърлен поради давност. Групата обжалва пред Апелативен съд Пловдив. Поради изтичане на давностният срок вземането е провизирано. През 2019 г. делото е прекратено.

13 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните компоненти:

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Парични средства в брой	609	672
Парични средства в банки	7 791	8 274
	8 400	8 946

Размерът на блокираните пари и парични еквиваленти към 31.12.2020 г. е в размер на 18 хил.лв.(2019 г. - 16 хил.лв.).

Групата е извършила оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в несъществен размер спрямо брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови

институции, поради което не е начислена в консолидираните финансови отчети на Групата.

14 Активи и групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба

Приходи и разходи, печалби и загуби, отнасящи се към тази група, са елиминирани от печалбата или загубата от продължаващи дейности на Групата и са представени на отделен ред в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход „Печалба за годината от преустановени дейности”. Реализираната печалба е в резултат на освобождаването на групата класифицирана като държана за продажба(пояснение 5.4).

Групата за освобождаване, класифицирана като държана за продажба, е продадена за общата сума от 1 039 хил.лв., което е довело до печалба в размер на 767 хил. лв. преди данъци.

Каучук АД е инвестирало в капитала на дружество, като е апортирало част от нетекущите си активи и е придобило 100% от капитала на дружество К1 Индустриален Парк ЕООД

Ръководството на Дружеството - майка е продало активите през 2019 г..

15 Собствен капитал

15.1 Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството майка се състои от 942 091 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството майка.

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Издадени и напълно платени акции:		
- в началото на годината	942	942
- издадени през годината	-	-
Акции издадени и напълно платени 31 декември	<u>942</u>	<u>942</u>

Списъкът на основните акционери на Дружеството майка е представен както следва:

	2020	2020	2019	2019
	Брой	%	Брой	%
	акции		акции	
Мура ООД	390 782	41.48	390 782	41.48
Дружества от група на Съгласие	140 635	14.93	140 635	14.93
Сървис ЕООД	127 284	13.51	127 284	13.51
Дружества от група ЦКБ	212 495	22.55	210 130	22.30
Други физически лица	25 493	2.71	21 595	2.29
Други юридически лица	45 402	4.82	51 665	5.49
		100		100

Обикновени акции

Обикновените акции дават право на притежателя да участва в разпределението на дивиденди и приходите от ликвидацията на дружеството пропорционално на броя и изплатените суми върху притежаваните акции.

Управление на капиталовия риск

Целите на компанията при управлението на капитала са да запази способността си да продължи да действа като действащо предприятие, така че да може да осигури възвръщаемост за акционерите и ползи за други заинтересовани страни и да поддържа оптимална структура на капитала за намаляване на капиталовите разходи.

Капиталът се разглежда като общ собствен капитал, както е признат в отчета за финансовото състояние, плюс нетен дълг. Нетният дълг се изчислява като общи заеми, намалени с пари и парични еквиваленти.

За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството може да коригира размера на дивидентите, изплащани на акционерите, да връща капитал на акционерите, да издава нови акции или да продава активи, за да намали дълга.

Политиката за управление на капиталовия риск остава непроменена от годишния отчет на 31 декември 2020 г.

15.2 Резерви

Резервите на групата представляват суми, формирани във връзка с разпредяне на финансов резултат, резерви формирани по реда и изискванията на търговския закон, както и резерви формирани от промяна в актюерските преценки по планове с дефинирани доходи.

През 2020 г. съгласно решение на Общо събрание на акционерите част от резервите са разпределени за дивиденди – общо 473 х.лв. (през 2019 г. – 2 728 х.лв.).

16 Заеми

16.1 Заеми отчитани по амортизирана стойност

Към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. групата няма задължения по договори за заеми.

Групата, в качеството си на кредитополучател, е страна по договори за ползване на банкови заеми:

1. Договор за банков кредит под условия от УниКредит Булбан АД за сумата от 150 000 евро.

Кредитът е с падеж 30.05.2022 г. и лихвен % -1 мес. EURIBOR + надбавка.

Учредени залози във връзка с кредита:

- особен залог на ДМА;

- залог върху всички вземания настоящи и бъдещи по реда на ЗДФО.

Към края на периода няма усвоени суми по отпуснатия банков кредит.

2. Договор за банков кредит от 18.04.2008 г. с ОББ АД, предоговорен през 2020 г., при следните условия:

Разрешен размер 3 550 хил. евро в това число и подлимит за издаване на банкови гаранции и акредитиви.

Кредитът е при договорена годишна лихва 3-месечен EURIBOR, увеличен с надбавка.

Крайният срок за ползване на кредита: за частта, определена за кредитна линия за оборотни средства – 20.06.2021 г.

Обезпечението по кредита включва:

- ипотека на недвижими имоти (производствена сгради и земя);

- залог на движими вещи (машина за дробене, гранулятор, рафинатор);

- залог на вземания по всички настоящи и бъдещи сметки на „КАУЧУК“ АД в ОББ АД до размера на одобрения кредитен лимит.

Към 31.12.2020 г. дружеството няма задължения по банковия кредит в частта на кредитния лимит.

17 Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние са съставени от следните по-значими доставчици:

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към доставчици от страната	4 387	4 550
Пасиви по договори с клиенти	110	116
	4 497	4 666

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние са основно към следните доставчици:

	2020	2019
	'000 лв	'000 лв
ВИКУДХА БЪЛГАРИЯ ООД	-	92
ДЕСТА БЪЛГАРИЯ ЕООД	411	411
СИНТЕКА ЕООД	296	306
EP BELT D.O.O.	2 660	2 881
OZARI ENDUSTRIYEL TEKSTIL	223	223
RAVAGO DISTRIBUTION CENTER	152	235

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

18 Персонал

18.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2020	2019
	'000 лв	'000 лв
Разходи за заплати	(2 645)	(2 477)
Разходи за социални осигуровки	(473)	(449)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	(44)	(38)
	(3 162)	(2 964)

18.2 Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2020	2019
	'000 лв	'000 лв
Нетещуци:		
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	188	174
	188	174
Текущи:		
Задължения за заплати	155	153
Задължения за осигуровки	68	71
Задължения по неизползвани отпуски	248	275
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	11	11
	482	510
Задължения към персонала и осигурителни институции	670	684

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Групата, които следва да бъдат уредени през 2021 г. Част от тези задължения са възникнали във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период, както и задължения към персонала за пенсиониране за служители, за които правото за пенсиониране настъпва през 2021 г.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираны плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа. Използваната норма на дисконтиране е 0,34%.

Планът излага Групата на актюерски рискове като лихвен риск, инвестиционен риск, риск от промяна в продължителността на живота и инфлационен риск.

Лихвен риск

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е изчислена с дисконтов процент, определен на базата на пазарната доходност на висококачествени корпоративни облигации. Падежът на облигациите съответства на очаквания срок на задълженията по планове с дефинирани доходи и те са деноминирани в български лева. Спад в пазарната доходност на висококачествените корпоративни облигации ще доведе до увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи на Групата, въпреки че се очаква това да бъде частично компенсирано чрез увеличение в справедливата стойност на активите по плана.

Инвестиционен риск

Активите по плана към 31 декември 2020 г. включват основно недвижими имоти, инструменти на собствения капитал и дългови инструменти. Справедливата стойност на активите по плана е изложена на риск от промени в пазара на недвижими имоти. Инструментите на собствения капитал са изложени на риск от промени във финансовия сектор.

Риск от промяна в продължителността на живота

Увеличение на очакваната продължителност на живота на служителите би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Инфлационен риск

Увеличение на инфлацията би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за

осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

Към 31 декември 2020 г.	Лихвен процент	До 1 година	От 1 до 5 години	Общо хил. лв.
		хил. лв.	хил. лв.	
Дължими обезщетения		11	1 075	1 086
Сkonto	0,34%	-	(887)	(887)
Дисконтирани парични потоци		11	188	199
			2020	2019
			‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари			185	179
Разходи за текущ стаж			32	31
Начислени лихви			1	1
Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения			6	9
Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от опит			(17)	(11)
Разходи за минал стаж, условни доходи			11	7
Изплатени доходи на персонала			(19)	(31)
Провизии за пенсиониране в края на годината			199	185

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Групата, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за текущ и минал трудов стаж	(44)	(38)
Нетни разходи за лихви	(1)	(1)
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	(45)	(39)

Разходите за текущ и минал трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи” (вж. пояснение 24).

Общата сума на разходите по планове с дефинирани приходи на Групата, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Актюерски печалби/(загуби) от промени във финансовите предположения	6	9
Актюерски печалби/(загуби) от опит	(17)	(11)
Общо приходи (разходи), признати в другия всеобхватен доход	(11)	(2)

Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани приходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

На базата на минал опит Групата очаква да плати вноски по плана за дефинирани приходи за 2020 г. в размер на 11 хил. лв.

19 Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2020	2019
	'000 лв	'000 лв
Отсрочени приходи	17	30
Задължения за дивиденди	314	202
Задължения за дънъци по ЗОДФЛ	32	36
Други задължения	20	24
	383	292

Отсрочени приходи

Групата е получила финансиране по процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG05M9OP0011.003 "Ново Работно място" по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“.

Групата признава като приходи от финансираня в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход получените финансираня на равни части всяка година, съобразно извършените разходи. Безвъзмездните средства от държавата за текущи разходи се признават като текущ приход систематично и рационално през периодите, необходими за тяхното съпоставяне със свързаните разходи.

Задължения за дивиденди

Задълженията за дивиденди са свързани с решението на акционерите за разпределяне на дивиденди през текущия и предходен период, които към края на периода все още не са изплатени.

Другите задължения

	2020	2019
	‘000 лв	‘000 лв
Запори	1	3
Други	19	21
	20	24

20 Приходи

20.1 Приходи от договори с клиенти

	2020	2019
	‘000 лв	‘000 лв
Приходи от продажба на продукция	25 224	29 836

Вид продукция	2020 г.		2019 г.	
	Стойност хил .лв	Дял в приходите %	Стойност хил .лв	Дял в приходите %
Транспортни ленти	23 870	94,63	28 211	94,55
Маркучи	1 094	4,34	1 368	4,59
Други каучукови изделия	260	1,03	257	0,86

През 2020 г. Групата е сключила следните съществени сделки с клиенти в хил.лв.:

Контрагент	Предмет на договора	Стойност на договора хил.лв.
Клиент 1	Доставка на ГТЛ	11 345
Клиент 1	Доставка на вулканизационни м-ли за ленти	260
Клиент 2	Доставка на ГТЛ	5 491

Себестойността на продадената продукция включва следните разходи:

	2020	2019
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за материали	12 021	15 991
Разходи за външни услуги	33	30
Разходи за амортизации	181	184
Разходи за персонал	1 122	1 026
Разходи за горива	1 104	1 926
Други разходи	496	400
	15 094	19 557

Размерът на приходите от външни клиенти, разпределени по местоположение на клиентите, е показан в графиката по-долу:



20.2 Други приходи

	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Приходи от продажба на стоки	-	22
Приходи от предоставяне на услуги	27	13
Приходи от финансираня	163	-
Други	372	513
	562	548

Основната част от Другите приходи на Групата са извън обхвата на МСФО 15 и се признават по силата на други стандарти.

21 Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2020	2019
	'000 лв	'000 лв
Основни материали	(11 459)	(15 253)
Природен газ	(995)	(1 761)
Електроенергия	(884)	(1 265)
Горива за технологични нужди	(22)	(20)
Смазочни масла	(56)	(54)
Горива за автомобилен парк	(18)	(25)
Резервни части за ДМА	(2)	(3)
Други	(6)	(7)
	(13 442)	(18 388)

22 Разходи за услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2020	2019
	'000 лв	'000 лв
Нает Транспорт	(368)	(380)
Охрана	(204)	(186)
Посреднически услуги	(67)	(119)
Граждански договори	(4)	(5)
Реклами и консултации	(3)	(10)
Независим финансов одит	(21)	(24)
Съобщителни услуги	(16)	(13)
Осветление и отопление	(16)	(12)
Други	(441)	(344)
	(1 140)	(1 093)

Възнаграждението за независим финансов одит за 2020 г. е в размер на 21 хил. лв. за одит на индивидуален и консолидиран финансов отчет. През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

23 Други разходи

Другите разходи на Групата включват:

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Местни данъци и такси	(140)	(139)
Командировки	(3)	(13)
Социалнобитови	(26)	-
Обезценка на вземания	(312)	(145)
Други	(295)	(300)
	(776)	(597)

24 Финансови разходи и финансови приходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани както следва:

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Банкови такси	(59)	(32)
Разходи за лихви	(14)	(13)
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(1)	(1)
Други	-	(3)
	(74)	(49)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди може да се анализират както следва:

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	23	13
	23	13

25 Други финансови позиции

Другите финансови позиции включват:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Печалба/(Загуба) от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	16	57

26 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2019 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени както следва:

	2020	2019
	‘000 лв	‘000 лв
Печалба преди данъчно облагане	6 478	7 396
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	<u>(648)</u>	<u>(740)</u>
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи		
Годишна счетоводна амортизация	(56)	(61)
Разходи представляващи доходи на местни лица	(2)	(2)
Разходи по натрупващи се не използвани отпуски	(14)	(18)
Разходи по повод пенсионни задължения на персонала	(4)	(4)
Счетоводна балансова стойност на отписани активи	(12)	-
Други	(6)	(10)
	<u>(94)</u>	<u>(95)</u>
Корекции за намаление на финансовия резултат		
Годишна данъчна амортизация	32	57
Приходи представляващи доходи на местни лица	2	2
Признаване на непризнати разходи за платен отпуск и обществено осигуряване	16	9
Признаване на разходи по повод пенсионни задължения	2	3
Други	-	85
	<u>52</u>	<u>156</u>
Действителен разход за данък	<u>(690)</u>	<u>(679)</u>
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(690)	(679)
Отсрочени данъчни разходи/приходи:		
Възникване и обратно проявление на разлики	35	14
Разходи за данъци	<u>(655)</u>	<u>(665)</u>

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

27 Доходи на акция

Основният доход на акция е изчислен като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акционерите, е както следва:

	2020	2019
Печалба, подлежаща на разпределение (в хил. лева)	5 823	6 731
Среднопретеглен брой акции	942 091	942 091
Основен доход на акция (лева за акция)	6.18	7.15

28 Дивиденди

През 2020 г. предприятието майка е взело решение за разпределяне на дивидент в размер на 6 727 хил.лв. Тази сума представлява плащане в размер на 7.14 лв. на акция.

29 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват ключов управленски персонал на Дружеството майка и други свързани лица описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

29.1 Сделки с ключов управленски персонал

Ключовия управленски персонал на Групата включва членовете на съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2020	2019
	'000 лв	'000 лв
Краткосрочни възнаграждения		
Заплати	(275)	(252)
Разходи за социални осигуровки	(7)	(7)
Общо възнаграждение	(282)	(259)

През 2020 г. членовете на управителните и контролните органи са получили суми както следва:

Име	Длъжност	Възнаграждения в хил.лв	Осигуровки В хил.лв.
Николай Генчев	Изпълнителен директор и член на съвета на директорите	233	7
„МУРА“ ЕООД	Председател на съвета на директорите чрез Николай Тенджов	21	-
„ХИМКОРП“ ЕООД	Член на съвета на директорите чрез Петър Мартинов	21	-

29.2 Разчети със свързани лица в края на годината

	2020 ‘000 лв	2019 ‘000 лв
Вземания от: Сървис ЕООД	1 200	1 200
Общо вземания от свързани лица	<u>1 200</u>	<u>1 200</u>

30 Условни активи и условни пасиви

Условните активи на групата представляват банкови гаранции в размер на 1 196 хил. лв.

През годината няма предявени различни гаранционни и правни искиове към групата.

Правни искиове

Срещу Групата няма заведени значителни правни искиове.

31 Безналични сделки

През представените отчетни периоди Групата е осъществила следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в консолидирания отчет за паричните потоци:

- През текущия период Групата е извършила взаимно прихващане на вземания и задължения в размер на 40 хил.лв.

32 Рискове свързани с финансови инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация на Дружеството майка в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Групата не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

32.1 Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Групата е изложена на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Групата.

32.1.1 Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева. За да намали валутния риск, Групата следи паричните потоци, които не са в български лева. Групата има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните (над 6 месеца) парични потоци в чуждестранна валута.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

	Излагане на краткосрочен риск		
	Щатски долари '000	Чешки крони '000	Полска злота '000
31 декември 2020 г.			
Финансови активи	28	5 111	198
Финансови пасиви	-	-	(188)
Общо излагане на риск	28	5 111	10
31 декември 2019 г.			
Финансови активи	27	4 936	429
Финансови пасиви	-	-	-
Общо излагане на риск	27	4 936	429

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на валутните курсове на българския лев спрямо следните чуждестранни валути:

- Щатски долар +/- 6.5% (за 2019 г. +/- 1.9%)
- Чешка крона +/- 0.02% (за 2019 г. +/- 0.03%)
- Полска злота +/- 0.3% (за 2019 г. +/- 0.3%)

Всички други параметри са приети за константни.

Тези проценти са определени на база на осреднените валутни курсове за последните 12 месеца. Анализът на чувствителността се базира на инвестициите на Групата във финансови инструменти в чуждестранна валута, държани към края на отчетния период.

	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат '000 лв.	Собствен капитал '000 лв.	Нетен финансов резултат '000 лв.	Собствен капитал '000 лв.
31 декември 2019 г.				
Чешка крона (+/- 0,03%)	(1)	(1)	1	1
Щатски долар (+/- 1,00%)	(1)	(1)	1	1
Полска злота (+/- 0,03%)	(1)	(1)	1	1
31 декември 2020 г.				
Чешка крона (+/- 0,6%)	(9)	(9)	9	9
Щатски долар (+/- 6,5%)	(2)	(2)	2	2

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки. Въпреки това се счита, че представеният по-горе анализ представя степента на излагане на Групата на валутен риск.

32.2 Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2020 г. Групата не е изложена на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент тъй като групата няма усвоени суми. Всички други финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

32.3 Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Групата е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. възникване на вземания от клиенти, депозирани средства и други. Излагането на Групата на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2020	2019
	‘000 лв	‘000 лв
Пари и парични средства	8 400	8 946
Предоставени заеми	976	456
Търговски и други вземания	5 983	6 541
Балансова стойност	15 359	15 943

Групата е приела надбавка за изчисляването на очакваните кредитни загуби на търговските вземания чрез използване на матрица за провизии, използвайки фиксирани лихви за провизиране на кредитните загуби. Тези разпоредби се считат за представителни за всички клиенти на предприятието въз основа на опита с продажбите, историческите данни за събиране на вземанията и бъдещата информация, която е на разположение. Както е разкрито в бележката по-горе, поради пандемията от коронавирус (COVID-19), изчисляването на очакваните кредитни загуби е преразгледано към 31 декември 2020 г. и процентите са се увеличили във всяка категория до 6 месеца просрочие.

Въпреки въздействието, което пандемията от коронавирус (COVID-19) оказва върху вземания, крайното салдо на вземанията от свързани лица към 31 декември 2020 г. не беше направено обезценка. Држеството има обезпечение срещу това вземане.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Групата е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Групата счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Групата е предоставило част търговските си вземания като обезпечение по получени банкови заеми, описани в пояснение 16.

По отношение на търговските и други вземания Групата не е изложена на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На

базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Към датата на консолидирания финансов отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените финансови активи е следната:

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
До 3 месеца	3 415	3 391
Между 3 и 6 месеца	4	282
Между 6 месеца и 1 година	81	214
Над 1 година	2 483	2 654
Общо	5 983	6 541

Загуба от обезценка е признавана по отношение на търговските вземания. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Групата по отношение на тези финансови инструменти

По отношение на търговските и други вземания Групата не е изложена на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

32.4 Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени

излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода.

Групата държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2020 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2020 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Търговски и други задължения	4 387	-	-	-
Общо	4 387	-	-	-

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Групата са обобщени, както следва:

31 декември 2019 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Търговски и други задължения	4 550	-	-	-
Общо	4 550	-	-	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

32.5 Оценяване по справедлива стойност

32.5.1 Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливата стойност на финансови инструменти е представена в сравнение с тяхната балансова стойност към края на отчетните периоди в следната таблица:

Финансови активи	Към 31 декември 2020 г.	
	Справедлива стойност '000 лв.	Балансова стойност '000 лв.
Кредити и вземания:		
Търговски и други вземания	4 783	4 783
Вземания от свързани лица	1 200	1 200
Пари и парични еквиваленти	8 400	8 400
Предоставени заеми	976	976
Общо финансови активи	15 359	15 359

Финансови пасиви	Към 31 декември 2020 г.	
	Справедлива стойност '000 лв.	Балансова стойност '000 лв.
Търговски и други задължения	4 387	4 387
Общо финансови пасиви	4 387	4 387

Финансови активи	Към 31 декември 2019 г.	
	Справедлива стойност '000 лв.	Балансова стойност '000 лв.
Кредити и вземания:		
Търговски и други вземания	5 341	5 341
Вземания от свързани лица	1 200	1 200
Пари и парични еквиваленти	8 946	8 946
Предоставени заеми	456	456
Общо финансови активи	15 943	15 943

Финансови пасиви	Към 31 декември 2019 г.	
	Справедлива стойност '000 лв.	Балансова стойност '000 лв.
Търговски и други задължения	4 550	4 550
Общо финансови пасиви	4 550	4 550

32.6 Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Групата не трябва да надвишава общата финансова задължнялост с 10% над тази каквато е била при първоначалното сключване на договора за заем.

32.7 Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Групата могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	11, 10, 29	6 959	6 997
Пари и парични еквиваленти	13	8 400	8 946
		15 359	15 943
Финансови пасиви	Пояснение	2020 '000 лв	2019 '000 лв
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Текущи пасиви:			
Търговски и други задължения	17	4 387	4 550
		4 387	4 550

33 Събития след края на отчетния период

За периода между датата на консолидирания финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития, с изключение на следното некоригиращо събитие.

Въздействието на пандемията от коронавирус (COVID-19) продължава и макар групата да е завършила годината с финансово положителен резултат към 31 декември 2020 г., не е възможно да се оцени потенциалното въздействие, положително или отрицателно, след датата на отчитане. Ситуацията се развива бързо и зависи от наложени международни и правителствени мерки, като поддържане на изискванията за социална дистанция, карантина, ограничения за пътуване и всякакви икономически стимули, които могат да бъдат предоставени.

Във връзка с продължаващата световна пандемия от Covid-19 с Решение на Министерски съвет №72 от 26.01.2021 г. беше удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България до 30 април 2021 г. Със Заповед № РД-01-173/18.03.2021 г. от 22 до 31 март на територията на страната се въвеждат временни противоепидемични мерки, с които са затворени множество търговски обекти, преустановени са пътуванията и учебния процес на територията на цялата страна.

34 Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 27 април 2021 г.