

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Към 31 декември 2020г.

1. Корпоративна информация

„Ритъм 4 ТБ” ООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 1775 от 2003г. в Старозагорски окръжен съд. Впоследствие дружеството е пререгистрирано и вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията. Седалището и адресът на управление на дружеството са в град Стара Загора, ул.„Св.Княз Борис” №93 ет.9. Предметът на дейност на дружеството е свързан преди всичко с търговия с твърди горива /въглища и кокс/, метали, електрическа енергия и други. Осъществява се главно от внос от Русия и Украйна за въглищата и кокса и от АЕЦ„Козлодуй”ЕАД и ТЕЦ„Марица изток 2” ЕАД за ел.енергия. От 2015г. дружеството започва нова дейност – покупко-продажба на електроенергия която през 2020 г. е основна дейност, тъй като над 50% от приходите са от продажба на електроенергия. Съгласно чл.19 ал.5 от Закона за счетоводството, към тридесет и първи декември на текущия отчетен период /2020 год./от трите показателя: балансова стойност на активите 86176 хил.лв. и приходи от продажби 107517 хил.лв. надвишават тези посочени в Закона за счетоводството. Следователно дружеството е голямо предприятие и отговаря на изискванията за предприятие от обществен интерес. Средно-списъчният брой на заетите в дружеството за отчетната 2020г. възлиза на 39, от които шест ръководители, специалисти - четири, техници и приложни специалисти – двадесет и пет, машинни оператори и монтажници - един и професии, неизискващи специална квалификация - един.

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от управителите Таня Бонева Данева и Руси Илчев Данев. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 23.03.2021 г. Той е одитиран от регистрирания одитор Тянка Иванова Захаријева, чийто възнаграждение е 20 900,00лв. за 2020 година.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Съгласно Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2005г., търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, издадени от Комитета по международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз /МСС/, или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България /НСФОМСП/. Всички публични търговски дружества, както и тези дружества, които не са дефинирани като малки и средни, са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. От 1 януари 2016г. е в действие нов Закон за счетоводството, чийто изисквания съвпадат с гореизложените. „Ритъм 4 ТБ” ООД отговаря на изискванията за голямо предприятие и предприятие от обществен интерес, затова настоящият финансов

отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2020 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/, Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството поради специфичните въпроси, които се третират. Малките и средни предприятия изготвят финансовите си отчети на база на новоприетите Национални счетоводни стандарти.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2020 г. и в бъдеще, без те да се отнасят до неговата дейност. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2020г. и 2019г. са представени в хил.лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата на предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно, или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

а/ към края на предходния отчетен период;

б/ към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. При закупуването на валута се прилага цената на придобиване.

Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния курс на БНБ към датата на финансовия отчет. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

1.1. Управление на финансовите рискове

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2020 г. по категория:

Финансови активи	Вземания	Парични средства	Всичко
	BGN`000	BGN`000	
Парични средства и еквиваленти		1457	1457
Вземания от свързани предприятия	2831		2831
Търговски вземания	19859		19859
Общо	22690	1457	24147

Финансови пасиви	Задължения към финансови предприятия	Задължения свързани с предприятия	Търговски задължения	Всичко
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	
Задължения към свързани предприятия		25185		25185
Търговски задължения			4781	4781
Задължения към финансови предприятия	9421			9421
Общо	9421	25185	4781	39387

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

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителите и главния счетоводител на дружеството, съгласно политиката, определена от собствениците, на принципа на общото управление на финансовия риск, за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния и външния пазар. То е изложено на значителен валутен риск, защото част от неговите операции и сделки са деноминирани в щатски долари, чийто курс е променлив. Останалата част от сделките са в лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява част от доставките си на стоки в щатски долари, като основните са доставки на въглища и метали от Русия и Украйна. При разплащанията са отчетени отрицателни курсови разлики за 197 хил.лв. и положителни курсови разлики за 134 хил.лв. или нетно разходи 63 хил.лв. Поради значителния валутен риск в предприятието се извършва ежедневно наблюдение на движението на валутния курс на щатския долар и извършва пълен контрол върху предстоящите плащания.

Това е видно от следната таблица:

Финансови активи	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	Общо
	BGN'000	EUR'000	USD'000	RON'000	HUF'000	
Парични средства и еквиваленти	377	96	777	205	2	1457
Вземания от свързани предприятия	2831					2831
Търговски вземания	19859					19859
Общо	23067	96	777	205	2	24147

Финансови пасиви	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	Общо
	BGN'000	EUR'000	USD'000	
Задължения към свързани предприятия	25185			25185
Търговски задължения	4781			4781
Задължения към фин.предпр.	9421			9421
Общо	39387			39387

Финансови активи	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	Общо
	BGN'000	EUR'000	USD'000	RON'000	HUF'000	
Парични средства и еквиваленти	348	291	962	83	2	1686
Вземания от свързани предприятия	77					77
Търговски вземания	36118					36118
Общо	36543	291	962	83	2	37881

Финансови пасиви	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	Общо
	BGN'000	EUR'000	USD'000	
Задължения към свързани предприятия	3921			3921
Търговски задължения	5035	1743		6778
Задължения към фин.предпр.	14997	505		15502
Общо	23953	2248		26201

Анализ на валутната чувствителност

Дружеството извършва своята дейност с български и чуждестранни клиенти и доставчици. Относителният дял на износ на стоки спрямо нетните приходи от продажби е 20,34 %. Те се осъществяват в евро и долари, което оказва влияние на валутния риск.

Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск на цените на някои от основните стоки / въглища, кокс, метали, ел.енергия и др./ Дружеството е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с продажбата на електроенергията. Основната причина е ,че сключените договори за продажба на електроенергия са с по-ниска цена от закупната. Това оказва съществено влияние върху финансовия резултат, който е загуба в размер 5623 х.лв. Продажбата на електрическа енергия е 84,81% от общия размер на приходите от продажби на дружеството. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството притежава акции, които са обект на търгуване и е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари. Направена е преоценка по справедлива стойност, което е видно в точка 4.2 стр.14.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства / в брой и по банкови сметки/ и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса по номинална стойност / фактурната / стойност.

Дружеството има значителна концентрация на кредитен риск по отношение на вземанията от „Видахим” АД възлизащи на 21 568 хил.лв. Същите представляват 59,71% от търговските вземания. Политика на дружеството е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество. Всички плащания от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово- счетоводния отдел на откритите позиции от клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неизплатените суми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени основно в Юро банк И Еф Джи АД, Райфайзенбанк ЕАД, ДСК АД, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То придвижда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, банкови кредити и добра способност на финансиране на стопанската дейност. За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с кредиторите. Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен зависими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно изходящите парични потоци за 2020г. на дружеството са изложени на лихвен риск, тъй като дружеството използва привлечени средства от финансови предприятия.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства /краткосрочни и дългосрочни/ така, както са посочени в баланса и паричните средства и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2020г. стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 50%.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположение на ръководството, направени на база на пазарни условия към датата на баланса.

Концепцията на справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредити и депозити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са краткосрочни и дългосрочни вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

До колкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, за тях се приема, че няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви-цена на придобиване/себестойност/ и справедлива стойност са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември, оценявани по амортизируема стойност, поради краткия им срок на реализация или погасяване, са приблизително равни на техните справедливи стойности.

1.2. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

1.2.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и

евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв.

1.2.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

1.2.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционни са тези имоти, които се използват от страна на дружеството с цел получаване на приходи от наем. Към групата на инвестиционните имоти се отчитат и представят и всички дълготрайни активи, които са неразделна част от тези имоти в процеса на тяхното използване. В предвид затрудненията при определяне на справедливата стойност на имотите в страната, дружеството е приело счетоводна политика, при която след първоначалното признаване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценки. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява чрез използване на линейния метод въз основа на определения полезен живот на активите.

2.7.4. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочни инвестиции на дружеството са инвестиции в асоциирани предприятия, които осигуряват от 20% до 50% участие на дружеството като инвеститор. Тези инвестиции се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка и справедлива стойност на тези, които се търгуват на фондовата борса.

2.7.5. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на

придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглена цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

2.7.6. Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските и други дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020г. и са намалени с начислената обезценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценката на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори на потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура на несъстоятелност или неизпълнение на договорните ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземането, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

2.7.7. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки в касата на дружеството както и невъзстановени суми в подотчетни лица.

2.7.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност на дяловете. Броят на дяловете е 2 537 426 броя с номинална стойност на един дял 10,00лв. Разпределението на дяловете е както следва:

- Таня Бонева Данева – 2037426 бр. представляващи 80,29%
- Руси Илчев Данев – 500000 бр. представляващи 19,71%.

Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска, се оценява по стойността, приета от Общото събрание на съдружниците, която не може да бъде по-висока от стойността на апортната вноска, определена от назначените лицензирани оценители. Апортът е направен по т.д.№ 320/2006г. на Старозагорски окръжен съд.

2.7.9. Резерви

Резервите на дружеството са формирани от увеличение дела в „Захарни Заводи“ АД на основание Решение на Великотърновския Окръжен съд №3125 / 16.10.2007 г.

2.7.10. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020г.

2.7.11. Задължения към наети лица

а/ Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за всеобхватния доход и да превежда тези суми в периода на тяхното възникване.

б/ Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Дружеството не отчита провизии за компенсируеми отпуски поради несъщественния им относителен дял в задълженията.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2020г.	2019г.
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	3-4	3-4
Транспортни средства	4	4
Софтуер	2	2
Други дълготрайни активи	6-7	6-7

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми. При освобождаване на актив резултатът се признава в отчета за всеобхватния доход като нетна печалба или загуба от освобождаването.

2.9. Провизии на задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в счетоводния баланс, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.10. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Активите, придобити

чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващият дълг към лизингодателя се представя в счетоводния баланс на дружеството като задължения по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвите се начисляват на времева база в отчета за всеобхватния доход.

2.11. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите от дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причина и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.11.1. Приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от продажбата на стоки и материали се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

2.11.2. Приходи от наеми

Приходите от наеми на сгради се начисляват в отчета за всеобхватния доход на линейна база за срока на договора за наем като други приходи.

2.11.3. Финансови приходи/разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават като текущи в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми и лизинги, се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход нетно. Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се капитализират като част от неговата първоначална стойност в съответствие с изискванията на МСС 23 Разходи по заеми. Капитализирането на разходите по заеми се прекратява, когато по същество са приключени всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданото му използване.

2.12. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2020г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък /данък от печалбата/ в размер на 10% върху облагаемата печалба, като за 2019г. той също е бил 10%. За 2021г. данъчната ставка се запазва непроменена.

Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на печалбата или загубата.

За събития, от които се засягат други елементи на капитала, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на съответния елемент на капитала. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи – само до степената, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на стойността в отчета за финансовото състояние с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще.

2.13. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към неговите съдружници в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.14. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дружества под общ контрол, служители на ръководни постове/ ключов управленски персонал/, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третираат като свързани лица.

2.15. Преустановени дейности

Дружеството третира като преустановена дейност всеки компонент, който е бил организационно обособен и е прекратен, поради окончателно спиране на съответните продажби към 31 декември на отчетната година. През 2020 г. дружеството няма преустановена дейност.

3. Дълготрайни активи

	Земни сгради / хил.лв./	Машини, оборудване и апаратура / хил.лв./	Транспортни средства, съоръжения и други / хил.лв./	Активи в процес на изграждане / хил.лв./	Нематериални активи / хил.лв./	Общо ДА / хил.лв./
--	----------------------------	--	--	---	-----------------------------------	-----------------------

Отчетна стойност:

Салдо на 01 януари 2020г.	15 262	1271	2208	2484	186	21411
Постъпили за периода	130	27	158	1092		1407
Прехвърлени в група						
Излезли за периода	273	-	45	-	-	318
Салдо на 31 декември 2020г.	15119	1298	2321	3576	186	22500

Натрупана амортизация:

Салдо на 01 януари 2020г.	5116	1134	1934		152	8336
Амортизация за периода	398	54	49		8	509
Амортизация на излезлите	81	-	45			126
Салдо на 31 декември 2020г	5433	1188	1938	-	160	8719

Преносна стойност на 31 декември 2020г.	9686	110	383	3576	26	13781
---	------	-----	-----	------	----	-------

Преносна стойност на 31 декември 2019г.	10146	138	275	2276	34	12869
---	-------	-----	-----	------	----	-------

Дълготрайните материални активи в процес на изграждане представляват капитализирани разходи за създаване на дълготрайни материални активи, които дружеството използва за собствени нужди.

Към края на отчетния период няма временно извадени от употреба ДМА и използвани в дейността активи-чужда собственост.

Дълготрайните нематериални активи са в несъществен размер. Счетоводната политика за отчитането им е оповестена в т.2.7.2.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДА към 31.12.2020 г. е както следва:

- По с/ка 204- Машини и оборудване – 1100 хил.лв
- По с/ка 205- Транспортни средства – 802 хил.лв
- По с/ка 206- Стопански инвентар – 610 хил.лв
- По с/ка 208- Комп.оборудване- 222 хил.лв
- По с/ка 209- Други ДМА- 14 хил.лв
- По с/ка 203- Лицензии- 2 хил.лв
- По с/ка 214- Програмни продукти- 109 хил.лв
- По с/ка 219- Други ДНМА- 14 хил.лв

Общо: 2873 хил.лв

4. Други нетекущи активи

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Инвестиции в дъщерни предприятия	-	3395
Инвестиции в асоциирани предприятия	13443	12744
Други дългосрочни инвестиции	1401	1401
Общо	14844	17540

4.1. Банкови обезпечения

Във връзка с получени от дружеството банкови кредити в размер на 9421 хил.лв. ,посочени в перо краткосрочни задължения към финансови предприятия , са заложен и ипотекирани следните активи:

-Недвижимо имущество /Многофункционален комплекс/	12448 хил.лв.
-Залог на стоки в оборот	2500 хил.евро
-Залог на стоки	12000 хил.лв.
-Безналични акции „Ритъм 4 ТБ” ООД	700 хил.бр.
- Безналични акции „ГУ Фарадей” ЕООД	700 хил.бр.
- Запис на заповед за	5000 хил.евро
- Залог на вземания	8000 хил.лв.

Общият размер на обезпеченията е 46117 хил.лв.

4.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Към 31 декември 2020 г. дружеството притежава над 20% от капитала на следните дружества:

- Захарни заводи АД	8403 хил.лв.
- Захар инвест АД	4491 хил.лв.
- БСТ България АД	25 хил.лв.
- Бойл ООД	512 хил.лв.
- Автогарант ООД	12 хил.лв.
Всичко инвестиции	13443 хил.лв.

Наименование	Седалище и адрес на управление	Притежаван дял от капитала	Собствен капитал на дружеството	Финансов резултат за текущата година
Захарни заводи АД	гр. Горна Оряховица, п.к. 5100 бул./ул. СВЕТИ КНЯЗ БОРИС ПЪРВИ № 29	25,55 %	11113	5730
Захар инвест АД	гр. Горна Оряховица, п.к. 5100 бул./ул. СВЕТИ КНЯЗ БОРИС ПЪРВИ № 29	49,99%	8281	75
БСТ България АД	гр. Стара Загора, п.к. 6000 бул./ул. СВ. ЦарБОРИС № 93, ет. 9	49,854%	20307	498
Автогарант ООД	гр. Стара Загора, п.к. 6000 бул./ул. СВ. ЦарБОРИС № 93, ет. 9	50%	485	39
Бойл ООД	гр. Стара Загора, п.к. 6000 бул./ул. СВ. ЦарБОРИС № 93, ет. 9	50%	1821	20

Към 31.12.2020 г. е направена преценка на инвестицията в „Захарни заводи” АД, съгласно удостоверение, издадено от Българската фондова борса. Увеличена е справедливата стойност на акциите, като основанието е нарастване на цената на акциите на борсата. Отчетени са приходи от преценка на финансови активи в размер на 699 хил.лв.

4.3 Инвестиции в дъщерни предприятия

Към края на отчетния период дружеството няма инвестиции в дъщерни предприятия. Дяловете на "Ритъм НИ" ЕООД са прехвърлени безвъзмездно, чрез дарение. "Ритъм Енерджи" ДОО Сърбия е обявено в ликвидация по сръбското законодателство.

4.4 Дългови финансови инструменти

Дружеството е закупило 14007 бр. облигации с номинал 100 лв. на обща стойност 1400700лв. Облигациите са от имитиран дълг на „Захарни заводи” АД гр. Горна Оряховица. Начислените лихви за 2020 година са в размер на 42062,22лв.

5. Материални запаси

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
	1	2
Материали		
Стоки		
-въглища	7019	2652
-кокс	1376	1197
-електроенергия	291	136
Общо	8686	3987

Всички материални запаси налични към 31.12.2020г. са представени по отчетна стойност, която е равна на нетната реализируема стойност и няма условия за обезценка, съгласно декларация на ръководството.

6. Вземания и предоставени аванси

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Вземания от клиенти	19859	35218
Вземания по предоставени аванси	-	901
Вземания от свързани лица	2831	77
Вземания по надвнесени данъци	-	395
Вземания по търговски заеми	-	-
Разходи за бъдещи периоди	907	877
Съдебни вземания	21656	
Други вземания	2155	1771
Общо	47408	39239

В съдебните вземания най-голям относителен дял заема вземането от „Видахим” АД – 21 567 хил.лв. ,за което са заведени дела №15876/2019 г. и №10123/2020 г. в Софийски градски съд. С подписаните през 2015 г. и 2018 г. споразумения за разсрочване, както и със завеждането на съдебните дела е прекъснат давностния срок на вземането.

Ръководството на дружеството, след анализ на вземанията счита , че условия за обезценка на вземанията няма и не е правило такава, съгласно представена декларация от ръководството.

Към 31 декември 2020г. дружеството е предоставило заеми на свързани лица с общ размер 16 хил.лв. /към 31 декември 2019 г. - 76хил.лв./ и заеми на не свързани лица с общ размер 634 хил.лв. /към 31 декември 2019 г-652хил.лв./. Заемите са с годишен лихвен процент в диапазона от 3% до 6 % и с краен срок на погасяване през 2021г. Вземания по начислени лихви към 31.12.2020г. – 51 хил.лв. / към 31.12.2019г. – 52хил.лв./. Заемите не са обезпечени.

7. Парични средства и еквиваленти

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Парични средства в лева	377	349
Парични средства в чуждестранна валута	1080	1337
Общо	1457	1686

8. Основен капитал

Към 31 декември 2020г. основният капитал на дружеството се състои от 2537426 бр. дялове с номинална стойност от 10,00 лв. През отчетната година основният капитал на дружеството не е увеличаван.

9. Задължения по получени заеми

Към 31.12.2020г. дружеството има следните договорени кредити по банки:

- Райфайзен банк АД – 3250000 лева – банков овърдрафт с лихвен процент 2,12 % и срок на погасяване 30.05.2021 г. Задължение към 31.12.20 г. – 3250000 лева
- Райфайзен банк АД – 3450000 лева с лихвен процент 2,12 % - срок на погасяване 30.09.2021 г. Задължение към 31.12.2020г. – 1883052 лева.
- Банка ДСК АД – 2757000 евро – кредитна линия - задължение към 31.12.2020 г. 2309866 лева
- Юро банк АД 3 000 000 EUR – овърдрафт. Задължение към 31.12.2020 г. – 1978066 лева.

Получените банкови заеми са предназначени за оборотни нужди.

10. Текущи пасиви

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Задължения по получени банкови кредити	9421	15502
Задължения към доставчици	4526	5819
Задължения за получени аванси	255	959
Задължения към свързани лица	25185	3921
Задължения за данъци	318	118
Задължение към персонала	113	102
Задължения към осиг.предприятия	36	32
Други задължения	4095	1330
Общо	43949	27783

11. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Приходи от продажба на стоки	106924	112691
Приходи от услуги	224	111
Други приходи	786	579
Общо	107934	113381

Особено голям дял от приходите на дружеството заемат приходите от продажба на ел.енергия – 90874 хил.лв , въглища 15346 хил.лв. ,кокс- 704 хил.лв.

12. Други приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Печалба от продажба на дълготрайни активи	265	-
Приходи от наеми	369	406
Курсови разлики от валутни операции нетно	-63	54
Други приходи от дейността	215	119
Общо	786	579

13. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Разходи за офис-консумативи	69	33
Разходи за гориво	25	33
Общо	94	66

14. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Разходи за наеми	23	42
Разходи за пристанищни услуги	580	862
Разходи за застраховки	34	34
Разходи за текущ ремонт	85	53
Разходи за комисионни за посредничество	211	65
Разходи за комуникации	40	35
Разходи за транспорт	590	327
Разходи за стоков контрол	31	255
Разходи за представителни	2	15
Разходи за консултантски услуги	149	151
Разходи за реклама	106	15

Ел.енергия	20	19
Префактуриран транспорт на сурова захар	-	-
Други разходи за външни услуги	1871	572
Общо	3256	2445

15. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Разходи за възнаграждения	1568	1532
Разходи за социално осигуряване	222	216
Общо	1790	1748

16. Други оперативни разходи и балансова стойност на продадените активи.

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Балансова стойност на продадените активи	104792	112542
Разходи за командировки	4	14
Разходи за поддръжка и ремонт на МПС	13	11
Разходи за данъци и такси	64	132
Разходи за дарения	2895	5
Разходи за глоби и неустойки и несвързани с дейността	23	21
Разходи за фири	186	-
Данък върху разх.в натура за лични нужди	1	2
Други разходи	130	431
Общо	108108	113158

17. Финансови приходи/ разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Приходи от лихви		
Приходи от лихви от несвързани лица	77	125
Приходи от лихви по предоставени заеми свързани лица	52	90
Други фин. приходи	782	1405
Общо финансови приходи	911	1620
Разходи за лихви		
Разходи за лихви към доставчици	-	-
Разходи за лихви по банкови кредити	354	310
Разходи за лихви свързани лица	206	263
Други финансови разходи	151	222
Общо финансови разходи	711	
Приходи/разходи нетно	200	825

18. Приходи/разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/разходите за данъци върху печалбата към 31 декември 2020г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Счетоводна печалба/загуба преди облагане	-5623	-3711
Данък по приложимата данъчна ставка	-	-
Данъчен ефект от непризната временна разлика	-	-
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	-
Приходи/разходи за данъци върху печалбата	-	-

Приходите/разходите за данъци върху печалбата към 31 декември 2020г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2020 / в хил.лв./	Годината, завършваща на 31.12.2019 / в хил.лв./
Текущ разход за данък	0	0
Нетен ефект от признати временни данъчни разлики	0	0
Приходи/разходи за данъци върху печалбата	0	0

19. Промяна в счетоводната политика

През текущата година няма промяна в счетоводната политика на дружеството.

20. Сделки със свързани лица

През годината дружеството е извършило някои сделки със свързани лица. Към 31 декември 2020г. сделките и неуредените разчети с тях са както следва:

<u>Сделки с акционери и съдружници</u>	<u>2020 г.</u>	<u>2019г.</u>
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи от сделки със свързани лица	284	357
Приходи от сделки със свързани лица	360	431
Вземания от свързани лица	3230	77
Задължения към свързани лица	17455	3922

Всички разчети със свързани лица имат само текущ характер. По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

21. Дивиденди

На редовното Общо събрание за приемане на финансовия отчет за 2020 г., е взето решение да се разпределят дивиденди от натрупаните печалби от минали години, а загубата да бъде прехвърлена като непокрита загуба.

22. Поети ангажименти и условни задължения

Поетите ангажименти и условни задължения са оповестени в точка 4.1

23. Събития след края на отчетния период

Няма събития настъпили след края на отчетния период.

Съставител:.....

Управител:.....


Дата ...23.03.2021 г.
Гр.Стара Загора