

БИЛБОРД АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 март 2021

БИЛБОРД АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 МАРТ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Приложение	31.3.2021	31.12.2020
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	14 864	15 067
Нематериални активи	1.2.	87	84
Инвестиции в дъщерни предприятия	1.3.	3	3
Нетекущи финансови активи	1.4.	-	94
Общо нетекущи активи		14 954	15 248
Текущи активи			
Материални запаси	1.5.	1 076	972
Текущи търговски и други вземания	1.6.	3 315	3 323
Текущи финансови активи	1.7.	388	296
Парични средства и парични еквиваленти	1.8.	105	140
Общо текущи активи		4 884	4 731
ОБЩО АКТИВИ		19 838	19 979
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	1.9.1.	15 000	15 000
Преоценъчен резерв	1.9.2.	1 546	1 546
Резерви	1.9.2.	3 668	3 668
Финансов резултат		(10 712)	(10 770)
- Натрупани загуби		(10 770)	(3 406)
- Печалба / (загуба) за годината		58	(7 364)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		9 502	9 444
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Нетекущи заеми	1.10.	5 324	5 491
Нетекущи задължения по лизингови договори	1.11.	405	405
Пасиви по отсрочени данъци	1.12.	465	465
Общо нетекущи пасиви		6 194	6 361
Текущи пасиви			
Текущи заеми	1.13.	1 325	1 391
Текущи задължения по лизингови договори	1.14.	146	150
Текущи търговски и други задължения	1.15.	2 373	2 349
Данъчни задължения	1.16.	71	62
Задължения, свързани с персонала	1.17.	227	222
Общо текущи пасиви		4 142	4 174
ОБЩО ПАСИВИ		10 336	10 535
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		19 838	19 979

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 29 АПРИЛ 2021 от името на БИЛБОРД АД:

Стефан Генчев
Изпълнителен директор

Камен Каменов ЕООД
Съставител

Приложенията са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

БИЛБОРД АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 МАРТ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Приложение	<u>31.3.2021</u>	<u>31.3.2020</u>
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	1 731	1 729
Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата	2.1.2.	128	-
Други доходи и печалби	2.1.3.	2	1
Разходи за материали	2.2.1.	(819)	(787)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(363)	(318)
Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи	2.2.3.	(223)	(221)
Разходи за заплати и осигуровки	2.2.4.	(338)	(372)
Други разходи за дейността	2.2.5.	(10)	(7)
ПЕЧАЛБА ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		108	25
Печалба от продажба на нетекущи активи	2.2.6.	4	-
Финансови приходи	2.1.4.	-	84
Финансови разходи	2.2.7.	(54)	(63)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(54)	21
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ		58	46
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		<u>58</u>	<u>46</u>
ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		<u>-</u>	<u>-</u>
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		<u>58</u>	<u>46</u>

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 29 АПРИЛ 2021 от името на БИЛБОРД АД:

Стефан Генчев
Изпълнителен директор

Камен Каменов ЕООД
Съставител

Приложенията са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

БИЛБОРД АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 МАРТ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Приложение	31.3.2021	31.3.2020
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от контрагенти		2 000	1 959
Плащания на контрагенти		(1 470)	(1 013)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(332)	(271)
Платени данъци (без корпоративни данъци върху доходите)		(53)	(274)
Курсови разлики		(1)	(1)
Други парични потоци от оперативна дейност		128	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност		272	400
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на нетекущи активи		(26)	(174)
Постъпления от продажба на нетекущи активи		5	-
Покупки на финансови активи		(5)	-
Постъпления от предоставени заеми		7	-
Получени дивиденди		-	54
Нетен паричен поток използван за инвестиционна дейност		(19)	(120)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления по получени заеми		5	3
Плащания по получени заеми		(238)	(261)
Платени лихви и такси по получени заеми		(41)	(72)
Плащания по финансов лизинг		(12)	(81)
Други парични потоци използвани за финансова дейност		(2)	(3)
Нетен паричен поток (използван за) / от финансова дейност		(288)	(414)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		(35)	(134)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 ЯНУАРИ		140	898
Парични средства и парични еквиваленти на 31 МАРТ	1.8.	105	764

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 29 АПРИЛ 2021 от името на БИЛБОРД АД:

Стефан Генчев
Изпълнителен директор

Камен Каменов ЕООД
Съставител

Приложенията са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

БИЛБОРД АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 МАРТ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Резерв от преоценки	Общи и други резерви	Нагрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
Остатък към 31.12.2019 г.	15 000	1 349	3 668	(3 406)	16 611
Промени в собствения капитал за 2020 г.	-	-	-	46	46
Печалба за периода				46	46
Общ всеобхватен доход за 2020 г.	-	-	-	46	46
Остатък към 31.3.2020 г.	15 000	1 349	3 668	(3 360)	16 657
Остатък към 1.01.2021 г.	15 000	1 546	3 668	(10 770)	9 444
Промени в собствения капитал за 2021 г.	-	-	-	58	58
Печалба за периода				58	58
Общ всеобхватен доход за 2021 г.	-	-	-	58	58
Остатък към 31.3.2021 г.	15 000	1 546	3 668	(10 712)	9 502

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 29 АПРИЛ 2021 от името на БИЛБОРД АД:

Стефан Генчев
Изпълнителен директор

Камен Каменов ЕООД
Съставител

Приложенията са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

БИЛБОРД АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 март 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

„БИЛБОРД” АД

ЕИК

130472125

Съвет на директорите

- Калин Василев Генчев – Председател
- Стефан Василев Генчев – Изпълнителен директор
- Борислав Христов Борисов – член на СД
- Асен Георгиев Костадинов – член на СД

Съставител

„Камен Каменов” ЕООД с управител Камен Петров Каменов

Одитен комитет

- Златка Тодорова Капинкова
- Надя Русева Будинова
- Зарина Василева Генчева

Държава на регистрацията на предприятието

Република България

Седалище и адрес на регистрацията

гр. София, пл. „България” 1, НДК, бл. ниско тяло, ет. 2

Обслужващи банки

- Българска банка за развитие АД
- Юробанк България АД
- Сосиете Женерал Експребанк АД
- Уникредит Булбанк АД

Брой служители към 31.03.2021

86

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Печат, предпечат и реклама

Дата на индивидуалния финансов отчет

31.03.2021

Период на индивидуалния финансов отчет – текущ период

01.01.2021 – 31.03.2021

Период на сравнителната информация – предходен период

01.01.2020 – 31.03.2020

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на Дружеството 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.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация), освен ако не е посочено друго.

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

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа за историческа цена, който е модифициран по отношение на земи, сгради и инвестиционни имоти.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.03.2021 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус /SARS-CoV-2/.

СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

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

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е парични средства или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване, равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита земи и сгради по модела на преоценената стойност. Стойността на земи и сгради в индивидуалния отчет за финансовото състояние представлява справедливата стойност към датата на преоценката. Земята не се амортизира.

Увеличение на справедливата стойност при преценка на земи и сгради се признава в друг всеобхватен доход – резерв от преценка, като част от собствения капитал, освен ако увеличението не компенсира предходно намаление на стойността на същия актив отчетено като загуба, в който случай увеличението се отчита като печалба до размера на признатата в предходни периоди загуба. Намаление на справедливата стойност в резултат на преценка на земи и сгради се отчита като намаление на друг всеобхватен доход (резерв от преценка) до размера на натрупания положителен резерв от преценка, като евентуално надвишение се отчита като текуща загуба в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.

Машини и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, ако има такива.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина и съоръжение, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване определен в МСС 16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва при продажба на актива или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива, или при освобождаване от актива.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСФО 16 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва да се начислява от момента, в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

- датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5 или
- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи нетекущи материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	50
Машини и съоръжения	16
Компютърна техника	2
Транспортни средства	5
Стопански инвентар	7
Други	25

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС 36, към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. В случай, че не е възможно да се определи възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба и стойността в употреба. При оценяване стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност чрез дисконтова ставка преди данъчно облагане, която отразява настоящата пазарна оценка на стойността на парите и специфичните за актива рискове.

Ако възстановимата стойност на актив (или генерираща парични потоци единица) е по-малка от балансовата му стойност, то последната се намалява до възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се признава незабавно за разход, освен ако съответният актив се пренася по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се счита за намаление на преоценката.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, балансовата стойност на актива (или на единицата, генерираща парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност, но така, че намалената балансова стойност да не превишава балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив (генерираща парични потоци единица). Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход, освен ако съответният актив се пренася по преоценена стойност, в който случай възстановяването на обезценка се счита за увеличение на преоценката.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.

Дружеството признава като нематериални активи и извършените разходи за вътрешно създадени нематериални активи.

За да оцени дали вътрешно създаден нематериален актив отговаря на критериите за признаване, Дружеството класифицира създаването на актив във фаза на научноизследователска дейност или фаза на развойна дейност. Разходите за научноизследователска дейност се признават на разход в периода, в който са направени. Нематериален актив създаден в резултат на вътрешна развойна дейност се признава само ако са налице следните критерии:

- Техническа изпълнимост на завършването на нематериален актив, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- Дружеството има намерение да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- Дружеството има възможност да използва или продаде нематериалния актив;
- Нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи;
- Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- Разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване могат да се определят надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:

- покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат; и
- всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване.

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

- разменната дейност няма търговска същност; или
- справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешно създаден нематериален актив, съгласно МСС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

Нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва да се начислява, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството.

Начисляването на амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5; и
- датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	7 – 12
Други	12

Обезценка на нематериални активи

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на всеки отчетен период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нетекущите нематериални активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи с неопределен полезен живот и нематериални активи, които не са на разположение за ползване, се тестват за обезценка ежегодно и също така, когато съществува индикация за обезценка на актива.

Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, под формата на акции и дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаградението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансови инструменти

Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството 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.

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 Дружеството 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.

Последващо оценяване на финансовите активи

Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за продажби за период от 36 месеца преди началото на текущия отчетен период, както и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през този период. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията.

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:

- дружеството 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 определени плащания, които не се котират 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. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства, търговските и други вземания, както и регистрирани на борсата облигации, които преди са били класифицирали като финансови активи, държани до падеж в съответствие с МСС 39.

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. Дружеството 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.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория. Това са стратегически инвестиции и групата счита тази класификация за по-релевантна.
- Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност / по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, 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 Дружеството 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 и

- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък

- финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

Дванадесетмесечни 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 Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи. 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

Дружеството 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.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството признава очакваните 12-месечни кредитни загуби за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск на инструмента, и ако такова се установи, Дружеството признава за тези инструменти или този клас инструменти очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения и деривативни финансови инструменти.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило 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, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

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.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване включват:

- сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми;
- сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Материални запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходи по ползвани кредити, които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват в стойността на материалните запаси.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода, в който са възникнали са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно-претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите.

Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от основен капитал, резерви и неразпределена печалба.

Основен капитал представлява регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др. подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резервите включват:

- Резерв от последващи оценки (Преоценъчен резерв) – формиран при прилагане на модела на справедливата стойност при отчитане на земи и сгради;
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и учредителния акт на предприятието;
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.

Неразпределената печалба включва:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди;
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди;
- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

- Предприятието очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- Предприятието държи пасива предимно с цел търгуване;
- Пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато той следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди индивидуалния финансов отчет да е одобрен за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен;
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал, и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплащат еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в предприятието. Предприятието е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради несъществен му размер, както и ниската средна възраст на персонала не е начислило провизия в настоящия индивидуален финансов отчет.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство; или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности; и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към края на всеки отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

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

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/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.

Приходи

Дружеството признава приходи, за да отрази прехвърлянето на обещани стоки и/или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки и/или услуги.

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с продажба на печатна продукция.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва 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. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

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

Дружеството 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 Дружеството 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.

Приходите от лихви са свързани с предоставени заеми. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

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

Първоначално финансиранятията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството 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.

Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството 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. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

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

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

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времето разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към предприятието в стандартните срокове.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- *Валутен риск* - рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.
- *Лихвен риск* - рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.
- *Друг ценови риск* - рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев. Валутата на представяне в индивидуалния финансов отчет е български лев.

Настоящият финансов отчет е представен в хиляди лева (хил. лв.).

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика.

Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към края на отчетния период са оценени в настоящия индивидуален финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от индивидуалния финансов отчет не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансов отчет и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния

период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във индивидуалния финансов отчет.

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в отчета за всеобхватния доход за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и бъдещи периоди.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Лизинг

Лизингодател

МСФО 16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те продължават да класифицират всеки лизингов договор като финансов или оперативен, прилагайки на практика правила аналогични на тези на МСС 17, които са по същество прехвърлени и в новия МСФО 16.

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя при прихвърляне към лизингополучателя на актива и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба на активи. Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя. Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Лизингополучател

МСФО 16 установява лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, по подобие на отчитането на финансовия лизинг по МСС17.

Оценка за признаване на лизинг

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

За да определи дали по силата на договор се прехвърля контрол над използването на определен актив дружеството преценява дали през целия период на ползване има следните права:

- правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определена актив;
- правото да определя и ръководи използването и експлоатацията на идентифицирания базисен актив.

Срок на лизинговия договор

Периодът на лизинговия договор е неотменим период на лизинга, заедно с:

- периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция;
- периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.

При определянето на срока на лизинговите договори, ръководството на дружеството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите, след опцията за прекратяване) се включват в срока на лизинга само, ако е достатъчно сигурно да бъдат удължени (или да не бъдат прекратени). Оценката на опциите се преразглежда, ако настъпи съществено събитие или съществена промяна в обстоятелствата, които да са под дискрецията на дружеството и същевременно да окажат влияние върху оценката.

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинговите договори (датата, на която базовият актив е на разположение за ползване от страна на дружеството-лизингополучател) в отчета за финансовото състояние се признават актив „право на ползване” и задължение по лизинг.

Цената на придобиване на активите „право на ползване” включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- първоначалните преки разходи, извършени от дружеството, в качеството му на лизингополучател;
- разходи за възстановяване, които дружеството ще направи за демонтаж и преместване на базовия актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на базовия актив в състоянието, изисквано съгласно договора;

Дружеството амортизира актива „право на ползване” за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния му живот.

Активите „право на ползване” са представят в отделна статия в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към Разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

Задълженията по лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;

- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството-лизингополучател ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на дружеството-лизингополучател;
- гаранции за остатъчна стойност.

Лизингови плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало, в случай че вземе финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение, и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи”.

Последващо оценяване

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи „право на ползване”. Активите „право на ползване” се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Отчитане на изменения на лизинговия договор

Лизингополучателят отчита изменението на лизинговия договор като отделен лизинг, ако:

- изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя ново „право на ползване” на един или повече допълнителни базови активи; и
- възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции на тази цена за отразяване на обстоятелства по конкретния договор.

В този случай измененията се отчита като отделен лизинг, за който в отчета за финансовото състояние, към датата на влизане в сила на изменението се признават актив „право на ползване” и задължение по лизинг.

Ако изменението в лизинговия договор не е отчетено като отделен лизинг към датата на влизане в сила на изменението, дружеството:

- разпределя възнаграждението в променения договор;
- определя срока на изменения лизингов договор; и
- преоценява задължението по лизинг, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригирания дисконтов процент, който е лихвеният процент, заложен в договора за остатъка на срока му или диференцирания лихвен процент към датата на влизане в сила на изменението.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, базовият актив, по които е с ниска стойност и променливи лизингови плащания, свързани с изпълнение

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които базовият актив е с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на задължението по лизинг се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализацията.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите; както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
 - не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи; или
 - сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност.

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

1. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**1.1. Имоти, машини, съоръжения**

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2019	4 437	3 259	13 778	461	3 884	25 819
Постъпили			789	46	33	868
Излезли			(207)		(28)	(235)
Преоценки признати в резерв	218					218
Възстановени обезценки във ФР		98				98
Салдо към 31.12.2020	4 655	3 357	14 360	507	3 889	26 768
Постъпили			11		6	17
Излезли				(10)		(10)
Салдо към 31.3.2021	4 655	3 357	14 371	497	3 895	26 775
Амортизация						
Салдо към 31.12.2019	-	58	8 245	448	2 305	11 056
Постъпили		70	643	17	150	880
Излезли			(207)		(28)	(235)
Салдо към 31.12.2020	-	128	8 681	465	2 427	11 701
Постъпили		17	161	4	38	220
Излезли				(10)		(10)
Салдо към 31.3.2021	-	145	8 842	459	2 465	11 911
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2020	4 655	3 229	5 679	42	1 462	15 067
Балансова стойност към 31.3.2021	4 655	3 212	5 529	38	1 430	14 864

1.2. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2019	2 034	20	2 054
Салдо към 31.12.2020	2 034	20	2 054
Постъпили		6	6
Салдо към 31.3.2021	2 034	26	2 060
Амортизация			
Салдо към 31.12.2019	1 939	15	1 954
Постъпили	15	1	16
Салдо към 31.12.2020	1 954	16	1 970
Постъпили	3		3
Салдо към 31.3.2021	1 957	16	1 973
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2020	80	4	84
Балансова стойност към 31.3.2021	77	10	87

1.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Име / Основно място на дейност	31.03.2021 г.		31.12.2020 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
"Дедракс" АД / България	60%	3	60%	3
"Дигитал Принт" ЕООД / България	100%	-	100%	-
Общо		3		3

1.4. Нетекущи финансови активи

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	-	-
Вземания по кредити от свързани лица в групата	5 826	5 826
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата	(5 826)	(5 826)
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	-	94
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	-	94
Общо	-	94

1.5. Материални запаси

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Материали в т.ч. /нето/	1 076	972
Основни и спомагателни материали	1 076	972
Общо	1 076	972

1.6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	525	513
Вземания по продажби	635	623
Очаквани кредитни загуби и обезценки на вземания по продажби	(110)	(110)
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	1 516	1 293
Вземания по продажби	1 911	1 688
Очаквани кредитни загуби и обезценки на вземания по продажби	(395)	(395)
Вземания по продажби /нето/	609	747
Вземания по продажби	920	1 058
Очаквани кредитни загуби и обезценки на вземания по продажби	(311)	(311)
Вземания по предоставени аванси /нето/	637	742
Вземания по предоставени аванси	637	742
Други текущи вземания	28	28
Предоставени гаранции и депозити	28	28
Общо	3 315	3 323

1.7. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Предоставени заеми	383	296
Неконтролиращи участия в капитали на предприятия	5	-
Общо	388	296

Предоставени заеми	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	263	270
Вземания по кредити от свързани лица в групата	248	255
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	531	531
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата	(516)	(516)
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	100	6
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	94	-
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	6	6
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	20	20
Вземания по кредити от несвързани лица	90	90
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	49	49
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	(119)	(119)
Общо	383	296

Салда по предоставени заеми (главница и лихва), без свързани лица				
Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Ангел Илиев Радков	20	-	-	-
Общо	20	-	-	-

Кредитите и вземанията са представени в индивидуалния отчет за финансовото състояние като текущи и нетекущи според периода, в който са дължими.

Неконтролиращи участия в капитали на предприятия	31.3.2021 г.		31.12.2020 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
София Байкс АД	10%	5	0%	-
Общо		5		-

1.8. Парични средства и парични еквиваленти

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в лева	105	140
Общо	105	140

1.9. Собствен капитал

1.9.1. Основен капитал

Вид акции	31.03.2021 г.			31.12.2020 г.		
	Брой акции	Стойност в лева	Номинал на акция в лева	Брой акции	Стойност в лева	Номинал на акция в лева
<i>Обикновени</i>						
Емитирани	15 000 000	15 000 000	1	15 000 000	15 000 000	1
Общо	15 000 000	15 000 000		15 000 000	15 000 000	

Акционер	31.03.2021 г.				31.12.2020 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Васил С. Генчев	3 753 730	3 753 730	3 753 730	25%	3 753 730	3 753 730	3 753 730	25%
Венета С. Генчева	1 483 738	1 483 738	1 483 738	10%	1 483 738	1 483 738	1 483 738	10%
Стефан В. Генчев	3 000 000	3 000 000	3 000 000	20%	3 000 000	3 000 000	3 000 000	20%
Калин В. Генчев	3 000 000	3 000 000	3 000 000	20%	3 000 000	3 000 000	3 000 000	20%
Други	3 762 532	3 762 532	3 762 532	25%	3 762 532	3 762 532	3 762 532	25%
Общо	15 000 000	15 000 000	15 000 000	100%	15 000 000	15 000 000	15 000 000	100%

1.9.2. Преоценъчен резерв и общи резерви

	Резерв от преоценки	Общи резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2019 г.	1 349	3 668	5 017
Увеличения от:	197	-	197
Преценка на активи	197	-	197
Резерви към 31.12.2020 г.	1 546	3 668	5 214
Резерви към 31.3.2021 г.	1 546	3 668	5 214

Общите резерви представляват средства отделени във Фонд „Резервен”, съгласно изискванията на Търговския закон, както и на изискванията на Устава на Дружеството. Средствата от Фонд „Резервен” могат да се използват за покриване на загуби, като в случай, че те са повече от минимално изискуемия размер, надвишението може да се използва за увеличаване на Основния капитал.

Резервите от преоценки представляват резерви от последващи оценки по справедлива стойност на земи и сгради. В случай че преоцените активи се отпишат, резервите от преоценки се трансферират в неразпределите печалби.

1.10. Нетекущи заеми

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	5 212	5 379
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	112	112
Общо	5 324	5 491

1.11. Нетекущи задължения по лизингови договори

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	405	405
Общо	405	405

1.12. Пасиви по отсрочени данъци - нетно

Временна разлика	31.12.2020		Движение на отсрочените данъци за 2021 г.				31.3.2021	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсиреми отпуски	48	5					48	5
Доходи на физ. лица	14	2					14	2
Обезценка на вземания	343	34					343	34
Данъчна загуба	625	62					625	62
Общо активи:	1 030	103	-	-	-	-	1 030	103
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценка (обезценка) неамортизируеми активи	1 693	169					1 693	169
Амортизация и преоценка (обезценка) амортизируеми активи	3 989	399					3 989	399
Общо пасиви:	5 682	568	-	-	-	-	5 682	568
Отсрочени данъци (нето)	(4 652)	(465)	-	-	-	-	(4 652)	(465)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане, при данъчна ставка в размер на 10%, която е приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

1.13. Текущи заеми

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	1 262	1 328
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	63	63
Общо	1 325	1 391

Към 31 март 2021 параметрите на задълженията по кредити са както следва:

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Лихвен %	Падеж	Краткосрочна част по амортизирана стойност		Дългосрочна част по амортизирана стойност	
				Главница	Лихви	Главница	Лихви
Българска банка за развитие АД	6 356	3M EURIB + 3.00% > 4.50%	20.12.2025	828	43	3 163	65
Българска банка за развитие АД	2 800	3M EURIB + 3.00% > 4.50%	20.10.2029	270	19	2 049	47
Българска банка за развитие АД	960	3M EURIB + 3.00% > 4.50%	2021	149	1		
Кредитни карти				15			
Общо				1 262	63	5 212	112

1.14. Текущи задължения по лизингови договори

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	146	150
Общо	146	150

1.15. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към свързани лица в групата	469	458
Задължения по доставки	469	458
Задължения към свързани лица извън групата	78	25
Задължения по доставки	53	-
Задължения по гаранции и депозити	25	25
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	25	25
Задължения по доставки	1 820	1 860
Други текущи задължения	6	6
Задължения по гаранции и депозити	6	6
Общо	2 373	2 349

1.16. Данъчни задължения

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Данък върху добавената стойност	54	45
Данък върху доходите на физическите лица	17	16
Данък върху разходите	-	1
Общо	71	62

1.17. Задължения към персонал

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължение към персонал	190	186
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	41	41
Задължение към социално осигуряване	37	36
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	8	8
Общо	227	222

2. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**2.1. Приходи и печалби****2.1.1. Приходи от продажби**

Вид приход	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Продажби на продукция	1 707	1 709
Продажби на услуги	24	20
Общо	1 731	1 729

2.1.2. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Вид приход	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Безвъзмездни средства, свързани с разходи	128	-
Общо	128	-

2.1.3. Други доходи и печалби

Вид приход	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Други	2	1
Общо	2	1

2.1.4. Финансови приходи

Вид приход	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Приходи от участия	-	54
Приходи от лихви в т.ч.	-	30
по търговски заеми	-	30
Общо	-	84

2.2. Разходи**2.2.1. Разходи за материали**

Вид разход	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Основни и спомагателни материали за производство	771	736
Горивни и смазочни материали	17	19
Работно облекло	1	1
Консумативи превозни средства	3	2
Офис материали и консумативи	20	16
Техническа поддръжка	2	7
Активи под прага на същественост	5	6
Общо	819	787

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Услуги от подизпълнители	83	83
Транспортни услуги	32	31
Наеми (ИМС, рекл. площи)	83	81
Ремонти	59	34
Съобщителни услуги (телефон, интернет и др.)	15	10
Консултански и юридически услуги	4	1
Застраховки	13	12
Такси (нотариални, съдебни, държавни и др.)	4	6
Охрана	5	5
Комисионни	1	1
Електро- и топлоенергия	26	33
Вода	4	4
Счетоводни и одиторски услуги	22	12
Други разходи за външни услуги	12	5
Общо	363	318

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с неотменим срок по-малко от 12 месеца) или са за наем на активи с ниска стойност. Плащания, направени по тези лизингови договори, се признават като текущ разход по линейния метод.

2.2.3. Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи

Вид разход	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	220	217
Амортизация на нематериални активи	3	4
Общо	223	221

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки

Разходи за:	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Разходи за заплати	288	320
Разходи за осигуровки	50	52
Общо	338	372

2.2.5. Други разходи за дейността

Вид разход	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Разходи за командировки	1	1
Разходи представителни	-	2
Разходи за предпазна храна	-	1
Разходи за глоби и неустойки	-	-
Разходи за лихви по държавни вземания	6	2
Разходи за местни данъци и такси	2	1
Други разходи	1	-
Общо	10	7

2.2.6. Резултат от продажба на нетекущи активи

Вид разход	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	4	-
Балансова стойност на отписани активи	-	-
Приходи от освобождаване от активи	4	-
Общо	4	-

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Разходи за лихви в т.ч.	37	52
по заеми от финансови предприятия	28	46
по лизингови договори	6	5
други	3	1
Отрицателни курсови разлики	1	1
Други финансови разходи	16	10
Общо	54	63

3. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ**3.1. Свързани лица и сделки със свързани лица**

Дружеството оповестява следните свързани лица:

ВИД СВЪРЗАНОСТ	Име на физическо лице / наименование на	ЕГН / БУЛСТАТ
Дружества в управлението на които участват лица, управляващи дружеството или собствениците на капитала на дружеството.	Дедракс АД	201412044
	Моушън Артс ООД	121446455
	Г.В.С. Компютеринг ЕООД	831334212
	Европа 2001 ЕООД	831437002
	Г.В.С. Арт ООД	831334162
	Г.В.С. Холдинг ООД	831334187
	Г.В.С. Трейдинг енд файнънс ЕООД	831334174
	Рело БГ ООД	200811880
	Разрушител 2016 ООД	204030836
Дружества, в капитала на които участват управляващи дружеството или собствениците на капитала на дружеството.	Оксизен ООД	200190007
	Моушън Артс ООД	121446455
	Г.В.С.Холдинг ООД	831334187
	Г.В.С. Арт ООД	831334162
	Рело Б ООД	200921490
	Рело БГ ООД	200811880
	Разрушител 2016 ООД	204030836
Собственици на капитала на дружеството.	Венета Стефанова Генчева	-
	Стефан Василев Генчев	-
	Калин Василев Генчев	-
Дружества, в които предприятието има собственост на капитал с участие над 5%.	Дедракс АД	201412044
	Дигитал Принт ЕООД	175351733
	София Байкс АД	206389172

3.1.1 Свързани лица в Групата

Продажби			
Клиент	Вид сделка	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Дедракс АД	печатна продукция, наеми, ДМА, др.	34	56
Дигитал Принт ЕООД	печатна продукция, услуги, ДМА	11	13
Общо		45	69

Покупки			
Доставчик	Вид сделка	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Дедракс АД	материали, услуги	166	133
Дигитал Принт ЕООД	материали, услуги, ДМА	1	3
Общо		167	136

Вземания			
Клиент		31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Дедракс АД		629	610
Дедракс АД - обезценка		(110)	(110)
Дигитал Принт ЕООД		6	13
Общо		525	513

Задължения			
Доставчик		31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Дедракс АД		362	352
Дигитал Принт ЕООД		107	106
Общо		469	458

Салда по предоставени заеми (главница и лихва)				
Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Дигитал Принт ЕООД		516	5 826	-
Дигитал Принт ЕООД - обезценка		(516)	(5 826)	-
Дедракс АД	248	15		-
Общо	248	15	-	-

3.1.2. Свързани лица извън Групата

Продажби			
Клиент	Вид сделка	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Моушън Артс ООД	печатна продукция, услуги, наем, ДМА	221	105
Общо		221	105

Покупки			
Доставчик	Вид сделка	31.3.2021 г.	31.3.2020 г.
Моушън Артс ООД	рекламни и технически услуги	45	26
Общо		45	26

Вземания			
Клиент		31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Моушън Артс ООД		1 850	1 627
Моушън Артс ООД - обезценка		(334)	(334)
Общо		1 516	1 293

Задължения			
Доставчик		31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
членове СД		25	25
Моушън Артс ООД		53	-
Общо		78	25

Предоставени Заеми			
Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж
Рело Б ООД	145	2.00%	15.3.2022
Рело БГ ООД	125	2.00%	18.3.2022
Разрушител 2016 ООД	150	2.00%	20.3.2022

Салда по Предоставени Заеми (главница и лихва)				
Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Рело Б ООД	44	3	-	-
Рело БГ ООД	30	2	-	-
Разрушител 2016 ООД	20	1	-	-
Общо	94	6	-	-

4. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на ръководството, когато управлява капитала са, както да запази способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие, така и да може да е в състояние да предоставя адекватна възвръщаемост на акционерите и изгоди за останалите вложители. Ръководството се стреми да постигне тези цели чрез подходящо ценообразуване на продуктите и услугите съизмерно с нивото на риск и чрез поддържане на оптимална структура на капитала с цел редуциране на неговата цена.

Дружеството наблюдава структурата на капитала на основата на съотношение на задлъжнялост, което се изчислява като нетен дълг/общо капитал. Нетния дълг се определя като от общата сума на пасивите (както е показана в индивидуалния отчет за финансово състояние като нетекуща и текуща) се извадят парите и паричните еквиваленти. Капитала се определя като към собствения капитал (както е показан в индивидуалния отчет за финансово състояние) се добави нетния дълг.

Съотношението на задлъжнялост към края на отчетния период е както следва:

Вид	31.3.2021 г.	31.12.2020 г.
Дълг	10 336	10 535
Парични средства и парични еквиваленти	(105)	(140)
Нетен дълг	10 231	10 395
Общо собствен капитал	9 502	9 444
Общо капитал	19 733	19 839
Съотношение на задлъжнялост	0.52	0.52

5. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ НА РЪКОВОДСТВОТО С ВИСОКА НЕСИГУРНОСТ

В настоящия индивидуален финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия индивидуален финансов отчет.

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, 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 Дружеството 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 Дружеството през следващата отчетна година.

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.

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

Обезценка на материални запаси

Към края на всеки отчетен период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност.

Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества.

6. УСЛОВНИ АКТИВИ, УСЛОВНИ ПАСИВИ И АКТИВИ, ЗАЛОЖЕНИ КАТО ОБЕЗПЕЧЕНИЕ

Условни активи		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Сума на обезпеченото задължение
Дедракс АД / Българска Банка за Развитие АД	Дедракс АД е учредило залог на търговско предприятие и е съдължник по получени заеми от Дружеството от Българска Банка за Развитие АД	6 634
Стефан Генчев, Васил Генчев, Венета Генчева и Калин Генчев / Българска Банка за Развитие АД	Посочените лица са уредили особен залог върху притежавани от тях акции в Дружеството като обезпечение по получения от Дружеството заем от Българска Банка за Развитие АД	4 099

Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Сума на обезпеченото задължение
Българска Банка за Развитие АД	Дружеството е учредило залог на търговско предприятие и ипотеки на ИМС по получени заеми от Българска Банка за Развитие АД	6 634
Дедракс АД / Българска Банка за Развитие АД	Дружеството е учредило залог на търговско предприятие и е съдължник по получени от Дедракс АД заеми от Българска Банка за Развитие АД	5 619
Интерлийз ЕАД	Дружеството е предоставило обезпечения (ИМС) по договори за финансов лизинг към Интерлийз ЕАД	282
Алианц Лизинг България АД	Дружеството е предоставило обезпечения (ИМС) по договори за финансов лизинг към Алианц Лизинг България АД	269

7. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

До датата на одобрение на финансовия отчет на Дружеството не са настъпили коригиращи събития, значими по отношение на представената информация в него.