

**КТ – КИНЕТИКС ТЕКНОЛЪДЖИ С.П.А. ИТАЛИЯ - МЯСТО НА
СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В БЪЛГАРИЯ**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	i
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	4
1. Корпоративна информация	5
2.1 База за изготвяне.....	5
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	5
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания	14
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	15
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано.....	16
5. Административни разходи	17
6. Други разходи.....	17
7. Данъци върху дохода	18
8. Търговски и други вземания.....	19
9. Парични средства и парични еквиваленти	19
10. Търговски и други задължения	19
11. Сделки със свързани лица	19
12. Цели и политика за управление на финансовия риск	20
13. Условни ангажименти.....	21
14. Събития след отчетната дата	21

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Упълномощен представител

Масимо Лала



Адрес

Територията на
Лукойл Нефтохим Бургас АД
Гр. Бургас 8000
България



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

	Бележки	2019	2018
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи		-	-
Административни разходи	5	(20)	(14)
Други разходи	6	(40)	(1)
Оперативна загуба		(60)	(15)
Загуба преди данъци		(60)	(15)
Данък върху доходите	7	-	-
Загуба за годината		(60)	(15)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(60)	(15)

Упълномощен представител:

/ Масимо Лала /



[Handwritten signature]

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
/Найден Костадинов, упълномощен представител/



Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване от Управителя на 05.08.2020 г. Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2019 г.

	Бележки	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
АКТИВИ			
Търговски и други вземания	8	346	357
Парични средства и парични еквиваленти	9	533	8
ОБЩО АКТИВИ		879	365
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Натрупана загуба		(4,333)	(4,318)
Загуба за годината		(60)	(15)
Общо собствен капитал		(4,393)	(4,333)
Пасиви			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	11	4,558	4,667
Търговски задължения	10	714	31
Общо текущи задължения		5,272	4,698
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		879	365

Упълномощен представител:

/ Масимо Лала /




Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
/Найден Костадинов, упълномощен представител/

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване от Управителя на 05.08.2020 г. Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

	Основен капитал	Надрупана загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2018 г.	-	(4,318)	(4,318)
Загуба за годината	-	(15)	(15)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	(15)	(15)
На 31 декември 2018 г.	-	(4,333)	(4,333)
Загуба за годината	-	(60)	(60)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	(60)	(60)
На 31 декември 2019 г.	-	(4,393)	(4,393)

Упълномощен представител:

/ Масимо Лала /



Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
/Найден Костадинов, упълномощен представител/



Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване от Управителя на 05.08.2020 г. Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания към доставчици	(20)	(1)
(Внесен) / възстановен ДДС	(527)	6
Други плащания	(2)	-
Нетни парични потоци (за) / от оперативна дейност	(549)	5
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Нетно изменение на средства, предоставени от Принципала	1,074	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	1,074	-
Нетно увеличение на паричните средства и парични еквиваленти	525	5
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	8	3
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	533	8

9

Упълномощен представител:

/ Масимо Лала /





Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД

/Найден Костадинов, упълномощен представител/

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване от Управителя на 05.08.2020 г. Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България („МСД“) за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване от Управителя на 05.08.2020 г.

МСД е вписано в Агенцията по вписванията, Регистър Булстат, през юли 2012 г. във връзка със сключен договор с Лукойл Нефтохим Бургас АД за изграждане на сероочистителна инсталация. Този проект е приключил в предходни отчетни периоди.

През юни 2019 г. КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия е сключило договор за инженеринг, доставка на оборудване и строителство за реконструкция на инсталация в Лукойл Нефтохим Бургас АД, като част от дейностите по договора ще бъдат изпълнени от МСД. През 2019 година и към 31.12.2019 г. е в процес на изпълнение първата част от договора за инженеринг, която се изпълнява директно от КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия. Договорът е със срок две години за изпълнение на договорените задължения за изпълнение.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Представен е в български лева (лв.) и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС“, регламентирана със Закона за счетоводството и дефинирана в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на МСД е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Ръководството на КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия е направило анализ и оценка на бъдещата дейност на МСД и на очакваните парични потоци и е преценило, че е подходящо финансовият отчет да бъде изготвен на база на принципа за действащо предприятие. При анализа ръководството е взело предвид сключения през 2019 г. договор с Лукойл Нефтохим Бургас АД (виж Бележка 1) и очакваната работа по доставката на оборудването и строителството за реконструкция на инсталация чрез МСД.

Въз основа на горните съображения, ръководството счита, че подходящата база за изготвяне на настоящия финансов отчет е тази на основата на предположението - принцип за действащо предприятие и не се налагат корекции в балансовите стойности на активите и пасивите на МСД към 31.12.2019 г. В допълнение, Принципалът на МСД КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия потвърждава, че ще осигури финансова подкрепа на МСД така че то да разполага с необходимите средства и да посреща задължения си, когато те станат дължими.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева и това е функционалната валута и валутата на представяне на МСД. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Приходи от договори с клиенти

Основната дейност на МСД се състои в изпълнение на договорените дейности по договор с Лукойл Нефтохим Бургас АД (виж Бележка 1). При изпълнението на договора, МСД работи заедно с КТ – Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия (Принципал) и по-специално, дейността на МСД е свързана със строителните работи. От друга страна, всички фактури, свързани с изпълнението на договора, се издават от МСД и са релевантни за него единствено в частта им за отчитане на задълженията му по ЗДДС.

През 2019 г. и към 31.12.2019 г. МСД не признава приходи и салда по този договор с клиент.

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което МСД очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките и услугите, които са прехвърлени на клиента. Ако чрез прехвърлянето на стоките и услугите към клиента МСД изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на МСД да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, оповестени в раздел Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките и услугите към клиента, за което МСД е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди МСД да прехвърли стоките и услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато МСД изпълни задълженията си по договора.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви се признават въз основа сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Текущ данък върху доходите, свързан с елементи, признати директно в собствения капитал, се признава в собствения капитал, а не в отчета за всеобхватния доход. Ставката на данъка върху доходите за 2019 г. е 10%. През 2020 г. приложимата данъчна ставка също е 10%.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

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

МСД извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки/законови, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

МСД компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и същите се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено лице.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

- ▶ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- ▶ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, в случай че има такива.

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията се признават по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение. Всички последващи разходи, свързани с отделни имоти, машини и съоръжения, като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, същите се прибавят към стойността му.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за всеобхватния доход, в годината, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако е необходимо, последните се променят.

Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Вътрешно създадени нематериални активи, с изключение на капитализирани разходи за развойна дейност, не се капитализират и разходите се отразяват в отчета за всеобхватния доход в годината, в която са направени разходите.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Нематериални активи (продължение)

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Нематериални активи с неограничен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база, индивидуално или на ниво генерираща парични потоци единица. Допускането за неограничен живот се преразглежда всяка година, за да се определи дали неограниченият живот продължава да бъде merодавен. Ако не, промяната в полезния живот от неограничен с ограничен се прави през текущия период и важи за бъдещи отчетни периоди.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата МСД оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, МСД определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци. Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка

Основните политики, които МСД изпълнява по отношение на финансовите инструменти са посочени по-долу:

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на МСД за тяхното управление.

С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които МСД е приложило практически целесъобразна мярка, МСД първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на МСД за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която МСД се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

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

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

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

МСД оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи на МСД по амортизирана стойност включват търговски вземания.

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

МСД оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел, както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансовия актив поражда парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови активи – последващо оценяване (продължение)

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти) (продължение)

По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

При първоначалното им признаване МСД може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се "рециклират" в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като други приходи в отчета за доходите, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато МСД извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

МСД няма активи, класифицирани в тази категория.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия, и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за доходите.

МСД няма активи, класифицирани в тази категория.

Отписване

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

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или МСД е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) МСД е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) МСД нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови активи – отписване (продължение)

Когато МСД е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степената на продължаващото си участие в него. В този случай МСД признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които МСД е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска МСД да изплати.

Обезценка на финансови активи

МСД признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които МСД очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход МСД прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка МСД преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение МСД преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

МСД счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие спрямо договорените срокове. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно МСД да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджирови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от МСД, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение, както то е дефинирано в МСФО 9. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите. Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. МСД не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, МСД оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират като в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако понастоящем съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато МСД получи услугите, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Доходи при пенсиониране

МСД прилага пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. МСД няма нает персонал.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лизинг

На датата на влизане на договора в сила МСД преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

МСД като лизингополучател

МСД прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца). МСД признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

МСД признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към МСД, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в Бележка 2.2., Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга МСД признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от МСД, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на МСД на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания МСД използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги

МСД прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на определени активи (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

Ръководството е анализирано лизинговите договори, по които МСД е страна към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г. и е преценило, че тези договори не попадат в обхвата на МСФО 16.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

Счетоводна политика за отчитане на лизинги преди 1 януари 2019 г.

Определянето на това дали дадено споразумение е (или съдържа) лизинг се базира на същността на споразумението в началото на лизинга. Споразумението е или съдържа лизинг, ако изпълнението му зависи от употребата на конкретен актив или активи и споразумението дава правото за употреба на актива или активите, дори ако това право не е изрично упоменато в споразумението.

МСД като лизингополучател

Плащанията по оперативни лизинги се признават като оперативни разходи в отчета за всеобхватния доход на линейна база за срока на лизинга.

Провизии

Провизии се признават, когато МСД има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато МСД очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Счетоводните политики на МСД са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните нови и изменени стандарти и разяснения, възприети от 1 януари 2019 година.

Нови и изменени стандарти и разяснения

МСФО 16: Лизинг

МСФО 16 е публикуван през януари 2016 г. и заменя МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. МСФО 16 установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг, и изисква лизингополучателите да отчитат всички лизингови договори по един и същ балансов модел, подобен на счетоводното отчитане на финансовия лизинг съгласно МСС 17. Възприемането на МСФО 16 не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД, тъй като то не е страна по договори за лизинг.

КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данъци върху дохода

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третираня поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Възприемането на разяснението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване (Изменения): Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране

Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на бизнес модела, по който той се държи. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения): Изменения, съкращения и уреждания на плана

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията изискват от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Също така, измененията разясняват начина, по който счетоводното отчитане на промяната в плана, съкращението или уреждането влияят върху изискванията за таван на актива. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2018

В цикъла 2015-2018 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се признават дотолкова, доколкото е вероятно облагаемата печалба, срещу която загубите могат да бъдат използвани, да бъде налична. За определяне на размера на отсрочените данъчни активи, които могат да бъдат признати въз основа на вероятните срокове и нивото на бъдещата облагаема печалба, заедно с бъдещите стратегии за данъчно планиране, е необходимо значително преценка на ръководството.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческият опит на МСД по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

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

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

МСФО 17: Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че Мястото на стопанска дейност прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на МСД. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложим за МСД.

МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция за бизнес

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват минималните изисквания за бизнес и ограничават дефиницията за бизнес. Измененията също така премахват преценката, дали пазарните участници са в състояние да променят липсващи елементи, предоставят насоки, подпомагащи дружествата в преценката, дали придобитият процес е съществен и въвеждат незадължителен тест за концентрация на справедлива стойност. Тези изменения все още не са приети от ЕС. МСФО 3 не е приложим за МСД.

Изменения в МСС 1 Представяне на Финансови Отчети и МСС 8 Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват дефиницията за същественост и как трябва да бъде прилагана тя, като предоставят практически насоки, които до сега са били включени в други МСФО. Измененията също така поясняват, че съществеността зависи от естеството и значимостта на информацията. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)**Концептуална рамка за финансово отчитане**

БМСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2019 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Концептуалната рамка представя концепциите за финансовото отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите. Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепцията за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на база за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително и кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти - МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (Изменения)

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. и трябва да се прилагат ретроспективно. Позволява се и по-ранното им прилагане. През септември 2019 г. Съвета по международните счетоводни стандарти (СМСС) публикува изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7, с което приключи фаза 1 от работата си в отговор на ефектите върху финансовото отчитане от реформата на междубанковите лихвени проценти. Фаза 2 ще се фокусира върху проблеми, които могат да възникнат, когато лихвените показатели бъдат заменени с безрискови лихвени проценти. Публикуваните изменения, адресират проблеми, възникващи докато трае замяната на съществуващите лихвени показатели с алтернативни лихвени показатели. Адресират се ефектите върху специфични случаи на отчитане на хеджиране по МСФО 9 Финансови инструменти и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, в които се налага ориентиран към бъдещето анализ. Измененията предвиждат временни облекчения, приложими към изискванията при хеджиране, в случаите в които спазването на тези изисквания е пряко повлияно от реформата на референтните показатели. Промените позволяват отчитането на хеджирането да продължи в периода на несигурност до замяната на съществуващите референтни лихвени показатели с алтернативни безрискови лихвени показатели. Направени са изменения и в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, съгласно които се изисква представянето на допълнителна информация за несигурността при хеджиране в резултат на реформата. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

5. Административни разходи

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за счетоводни и консултантски услуги	(20)	(14)
	<u>(20)</u>	<u>(14)</u>

6. Други разходи

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Разход от отписани вземания	(38)	-
Банкови такси	(2)	(1)
	<u>(40)</u>	<u>(1)</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

7. Данъци върху дохода**Разход за данък върху доходите**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък върху дохода	-	-
Приход по отсрочени данъци	-	-
Разход за данък върху доходите в отчета за всеобхватния доход	-	-

Равнението между разхода за данък върху дохода и сумата на счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2019 и 2018 г., е представено по-долу:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Загуба преди данъчно облагане	(60)	(15)
Данъчна ставка за корпоративен данък	10%	10%
Икономия от данък върху доходите	6	2
Разходи, непризнати за данъчни цели	(4)	-
Непризнати отсрочени данъчни активи	(2)	(2)
Разход за данък върху доходите в отчета за всеобхватния доход	-	-

През 2020 г. приложимата данъчна ставка също е 10%.

Непризнати отсрочени данъчни активи

Към 31.12.2019 г., МСД не е признало отсрочени данъчни активи в размер на 2 хил. лв. върху данъчна загуба за годината в размер на 22 хил. лв., тъй като няма сигурност, че МСД ще реализира достатъчно данъчна печалба в следващите отчетни периоди, срещу която да бъдат признати тези отсрочени данъчни активи.

Към 31.12.2019 г. данъчните загуби за пренасяне в следващи отчетни периоди са, както следва:

<u>Произход</u> <u>година</u>	<u>Загуба,</u> <u>понадлежаща</u> <u>на пренасяне</u> <u>хил. лв.</u>	<u>За пренасяне до</u> <u>година</u>
2015	211	2020
2016	78	2021
2017	19	2022
2018	14	2023
2019	22	2024
	<u>344</u>	

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

8. Търговски и други вземания

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	344	355
Депозити	2	2
	<u>346</u>	<u>357</u>
Текущи	346	357
Нетекущи	-	-

9. Парични средства и парични еквиваленти

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в каса	1	1
Парични средства по разплащателна сметка	532	7
	<u>533</u>	<u>8</u>

Балансовите стойности, оповестени по-горе, се доближават в разумна степен до справедливата стойност към датата на отчета за финансовото състояние. МСД е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на МСД.

10. Търговски и други задължения

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	58	31
Други задължения	656	-
	<u>714</u>	<u>31</u>

Други задължения

Към 31.12.2019 г. МСД има задължение за ДДС за внасяне за м. декември 2019 г. в размер на 656 хил. лв. (към 31.12.2018 г.: няма). Задължението е възникнало по доставки, свързани с изпълнение на договора с Лукойл Нефтохим Бургас АД (Бележка 1). Доставките са изпълнени от и за сметка на КТ Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия, чрез данъчно отчитане за ДДС през МСД. Задължението е погасено в законовия срок през 2020 г.

11. Сделки със свързани лица

Следните дефиниции се прилагат във връзка с установяването на свързаните с МСД лица за годината, приключваща на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г.:

Свързани лица

КТ - Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия

Взаимоотношение

Компания – майка (Принципал)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

11. Сделки със свързани лица (продължение)

Следната таблица обобщава салдата на МСД към свързано лице към 31 декември 2019 г. и 2018 г.:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Текуща сметка на Принципала (вътрешно-фирмени разчети)	4,558	4,667
	<u>4,558</u>	<u>4,667</u>

Условия на сделките със свързани лица

Салдата към края на годината са безлихвени. За салдата към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Транзакциите със свързани лица са извършени в нормалния ход на дейността на МСД.

12. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, пред които е изложено МСД са пазарен, кредитен и ликвиден. Ръководството извършва дейности по управление на финансовия риск, така че да идентифицира, измери и намали риска до приемливо ниво. Дейностите, политиката и целите, които ръководството на МСД прилага за управление на тези рискове, са обобщени по-долу.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден финансов инструмент ще варира поради промени в пазарните цени.

Лихвен риск

Лихвен риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци от финансовите инструменти ще се измени поради промени в пазарните лихвени проценти. МСД не е изложено на подобен риск, тъй като няма лихвоносни активи и пасиви.

Валутен риск

Валутният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на дадена експозиция ще варират поради промени във валутните курсове. МСД не е изложено на валутен риск, тъй като всички негови финансови активи и пасиви са деноминирани в лева и в евро и българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1.95538 лева за 1 евро.

Кредитен риск

Кредитният риск произтича от вероятността насрещната страна да не изпълни своите задължения по отношение на финансови инструменти или търговски договор, водещи до финансова загуба. МСД е изложено на подобен риск до размера на максималната кредитна експозиция на неговите финансови активи.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция към 31 декември:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	344	355
Парични средства	533	8
	<u>877</u>	<u>363</u>

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на МСД предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, основно, чрез получаване на финансиране от КТ Кинетикс Текнолђджи С.П.А. Италия. Ръководството на МСД съблюдава процеса и своевременните плащания, като поддържа постоянно обновяване на информацията за бъдещите плащания. В следващата таблица са представени очакваните плащания по финансови активи и пасиви, по които МСД е страна:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

12. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Финансови активи	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	344	355
Парични средства	533	8
	877	365
Текущи	877	365
Нетекущи	-	-

Финансови пасиви	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения	58	31
Задължения към свързани лица	4,558	4,667
	4,616	4,698
Текущи	4,616	4,698
Нетекущи	-	-

13. Условни ангажименти

Към 31.12.2019 г. МСД няма условни активи и пасиви.

14. Събития след отчетната дата

Коронавирусът (COVID-19) беше потвърден от Световната здравна организация в началото на 2020 г. и се разпространи из целия свят, причинявайки нарушения на обичайната дейност на бизнеса. На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения.

Към датата на издаване на този финансов отчет, МСД продължава да функционира съобразно обичайната си дейност, като са взети всички предпазни мерки за ограничаване на разпространението на COVID-19.

Ръководството смята разпространението на заразата за некоригиращо събитие, настъпило след датата на финансовия отчет. Тъй като ситуацията се развива изключително бързо, практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния ефект на пандемията. Ръководството ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички възможни стъпки, за да намали възможни негативни последици за дейността на МСД.

Не са налице други съществени събития настъпили след датата на финансовия отчет, освен оповестеното по-горе.