

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

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2020 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.....	6
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	16
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	16
5. Приходи по договори с клиенти	20
6. Административни разходи.....	20
7. Други разходи	20
8. Разходи по икономически елементи	21
9. Данъци върху дохода	21
10. Търговски и други вземания и Активи по договори с клиенти	22
11. Парични средства и парични еквиваленти	23
12. Търговски и други задължения.....	24
13. Сделки със свързани лица.....	24
14. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	25
15. Условни ангажименти	26
16. Събития след отчетната дата.....	26

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 2020 г.

	Бележки	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Приходи по договори с клиенти	5	1,570	-
Себестойност на продажбите		(1,156)	-
Брутна печалба		414	-
Административни разходи	6	(69)	(20)
Други разходи	7	(79)	(40)
Оперативна печалба / (загуба)		266	(60)
Печалба / (загуба) преди данъци		266	(60)
Приход от / (разход за) данък върху доходите	9	11	-
Печалба / (загуба) за годината		277	(60)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		277	(60)

Упълномощен представител:

/ Масимо Лала /



Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД

/Найден Костадинов, упълномощен представител/

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване от Управителя на 24.08.2021 г. Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2020 г.

	Бележки	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Отсрочени данъчни активи	9	11	-
		11	-
Текущи активи			
Търговски и други вземания	10	1,287	346
Активи по договори с клиенти	10	354	-
Парични средства и парични еквиваленти	11	894	533
		2,535	879
ОБЩО АКТИВИ		2,546	879
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Натрупана загуба		(4,393)	(4,333)
Печалба / (загуба) за годината		277	(60)
Общо собствен капитал		(4,116)	(4,393)
Пасиви			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	13	3,690	4,558
Търговски задължения	12	2,972	714
Общо текущи задължения		6,662	5,272
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		2,546	879

Упълномощен представител:

/ Масимо Лала /



Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД

/Найден Костадинов, упълномощен представител/

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване от Управителя на 24.08.2021 г. Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Нагрупана загуба</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2019 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)
Печалба за годината	-	277	277
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	277	277
На 31 декември 2020 г.	-	(4,116)	(4,116)

Упълномощен представител:

/ Масимо Лала /



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

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване от Управителя на 24.08.2021 г. Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2,064	-
Плащания към доставчици	(131)	(20)
Плащания за ДДС	(1,535)	(527)
Други плащания	(37)	(2)
Нетни парични потоци от / (за) оперативна дейност	361	(549)
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	361	525
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	533	8
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	894	533

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 2020 г., е одобрен за издаване от Управителя на 24.08.2021 г. Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на КТ Кинетикс Текнолджи С.П.А. Италия - Място на стопанска дейност в България („МСД“) за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване от Управителя на 24.08.2021 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 Текнолджи 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. Договорът е с първоначален срок две години за изпълнение на договорените задължения за изпълнение. Срокът на договора може да бъде продължен при обстоятелства и по ред, предвидени в договора.

През 2020 година и към 31.12.2020 г. е в процес на изпълнение частта от договора за строителни работи по изграждане на инсталацията, която се изпълнява от МСД. Поради цялостната обстановка, свързана с Ковид 19, МСД е в забавя със строителните работи, които се очаква да продължат и през 2022 година.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

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

При изготвянето на този финансов отчет ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на МСД и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно. По-подробна информация е представена в Бележка 3.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на МСД 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. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Принцип на действащо предприятие

МСД е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., въз основа на предположението, че МСД е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на МСД зависят от икономическата среда, в която то осъществява дейността си.

МСД е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, взимайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породни значителни съмнения относно способността на МСД да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие.

В допълнение, Принципалът на МСД КТ Кинетикс Текнолджи 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

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.

Приходи по договори с клиенти

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.

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.

Като цяло МСД е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено МСД контролира услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Измерване (оценяване) на приходите

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което МСД очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, МСД взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга.

Промяната в обхвата или в цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор, в зависимост от това дали добавените стоки и/или услуги са разграничими и от определената за тях цена.

Начинът за прехвърляне на контрола се определя конкретно за всеки договор с клиент (на ниво индивидуален договор).

В договора с Лукойл Нефтохим Бургас АД, МСД има юридически упражняемо право на плащане, поради което приходите се признават в течение на времето, като за измерване на напредъка по договора (етапа на завършеност) се използва метод, свързан с вложените ресурси. Този метод е определен като най-подходящ за измерване на напредъка, тъй като най-добре описва дейността на МСД по прехвърляне на контрола и удовлетворяване на задълженията и съответно най-точно отразява нивото на изпълнение на задълженията, доколкото между усилията на МСД (вложените разходи) и прехвърлянето на услугата към клиента съществува пряка връзка. Напредъкът се измерва на базата на извършените разходи спрямо общо планираните разходи за изпълнение на договора (в частта от договора, която се изпълнява от МСД). Оценките за приходите, разходите и/или степента на напредък към пълно удовлетворяване на задълженията се преразглежда в края на всеки отчетен период, вкл. при промяна на обстоятелствата и/или настъпване на нови такива. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и/или разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Приходи по договори с клиенти (продължение)

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.

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

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.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства в банкови депозити и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му в печалба или загуба по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, отписване на отстъпка от провизии и загуби от операции в чуждестранна валута. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

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.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

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.

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.

Ставката на данъка върху доходите за 2020 г. е 10%. През 2021 г. приложимата данъчна ставка също е 10%.

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.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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.

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 и парични средства и парични еквиваленти.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 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)

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 пораждат парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

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.

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 степента 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 от 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

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.

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 хеджирови инструменти в хеджирово 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.

Финансовите пасиви на МСД по амортизирана стойност включват търговски задължения.

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 свършено 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.

Компенсирание 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала (продължение)

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.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

Задължения по лизинги (продължение)

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 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 г. и е преценило, че тези договори не попадат в обхвата на МСФО 16.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

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 2020 година.

Нови и изменени стандарти и разяснения

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

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти - МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39 (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. 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: Признание 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. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на 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. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

Концептуална рамка за финансово отчитане

БМСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2018 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. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

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.

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

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на МСД, са оповестени по-долу. МСД възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

МСФО 16 Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 (Изменения)

На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, е модификация на лизинга. Лизингополучателят, който е избрал практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението се прилага за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. По-ранно прилагане е разрешено. Лизингополучателите прилагат практически целесъобразната мярка ретроспективно, като признават натрупания ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая), в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението. През отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, не се изисква от лизингополучателя да оповести размера на корекцията за всеки засегнат ред във финансовия отчет и печалбите на акция според изискванията на параграф 28 (ф) от МСС 8.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

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

МСФО 17 *Застрахователни договори*

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка). Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти. В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 и МСФО 15 на или преди датата, в която започва да прилага МСФО 17 за първи път. Този стандарт все още не е приет от ЕС. Възприемането на този стандарт не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

МСФО 17: *Застрахователни договори (Изменения)*, МСФО 4: *Застрахователни договори (Изменения)*

Измененията в МСФО 17 влизат в сила със задна дата за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023, с разрешено по-ранно прилагане. Измененията имат за цел да помогнат на Дружествата да прилагат стандарта. По-конкретно, измененията са предназначени за намаляване на разходите чрез опростяване на някои изисквания в стандарта, улесняване обяснението на финансовото състояние и резултатите от дейността на МСД и улесняване на прехода чрез отлагане на датата на влизане на сила на Стандарта до 2023 г. и чрез предоставяне на допълнително улеснение за намаляване на усилията, необходими при прилагането на МСФО 17 за първи път. Измененията в МСФО 4 променят фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни Договори от прилагането на МСФО 9 Финансови Инструменти, така че Дружествата ще трябва да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

Изменения в МСС 1: *Класификация на пасивите като текущи или нетекущи*

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен дериватив в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и трябва да бъдат приложени ретроспективно. Тези изменения все още не са приети от ЕС. 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 2020 г.

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

Изменения в МСФО 3

През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка. Измененията са предвидени да заменят препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети, публикувана през 1989 г., с препратка към Концептуалната рамка за финансово отчитане, публикувана през март 2018 г. без съществени промени в изискванията.

Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 Налози, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите насоки в МСФО 3 за условните активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията не се очаква да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 - МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39 (Изменения)

През август 2020, СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 - МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39, приключвайки своята работа в отговор на реформата за IBOR. Измененията предоставят временни облекчения, които се отнасят до ефектите от финансовата отчетност, когато междубанковият лихвен процент (IBOR) се заменя с алтернативен почти без рисков лихвен процент (RFR). По конкретно, измененията предвиждат практически насоки, когато се отчитат промените в основата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, да се изисква коригиране на ефективния лихвен процент, еквивалентен на движение на пазарен лихвен процент. Също така, измененията въвеждат улеснение за прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазват изискването за отделно идентифициране, когато RFR инструмента е определен като хеджиране на рисков инструмент. Освен това, измененията в МСФО 4 са предназначени да позволят на застрахователите, които все още прилагат МСС 39, да получат същите облекчения като тези, предвидени в измененията, направени в МСФО 9. Има и изменения на МСФО 7 Финансови Инструменти: Оповестявания, за да се даде възможност на потребителите на финансови отчети да разберат ефекта от реформата на референтните лихвени проценти върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на МСД. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. с разрешено по-ранно прилагане. Докато прилагането е със задна дата, МСД не е длъжно да преизчислява предишни периоди. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба – Изменения в МСС 16

През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъдат прилагани в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение. Тези изменения все още не са приети от ЕС. 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 2020 г.

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

Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор – *Изменения в МСС 37*

През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи МСД трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Тези изменения все още не са приети от ЕС. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане* – Дъщерно МСД в качеството на предприятие, прилагащо МСФО за първи път

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които изберат да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията не се очаква да окажат влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

МСФО 9 *Финансови инструменти* – Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. МСД ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 41 *Земеделие* – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСС 41 Земеделие. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност, на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията не се очаква да окажат влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на МСД.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

5. Приходи по договори с клиенти

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Брутни приходи от продажби на строителни услуги	1,570	-
	<u>1,570</u>	<u>-</u>

Приходите по договори с клиенти са по договора на МСД с Лукойл Нефтохим Бургас АД (Бележка 1).

Салда по договори с клиенти

Към 31.12.2020 г. МСД има търговски вземания в размер на 1,162 хил. лв. и активи по договори с клиенти в размер на 354 хил. лв. (Бележка 10).

Задължения за изпълнение

Задълженията за изпълнение се удовлетворяват след преглед на етапа на завършване на строителните работи към края на всяка година през договорения срок, при прилагане на метода, оповестен в Бележка 2.2. по-горе. Договорът има едно задължение за изпълнение.

Оставащите задължения за изпълнение към 31.12.2020 г. са в размер на 35,771 хил. лв. Оставащите задължения за изпълнение ще бъдат удовлетворени в рамките на договорения срок.

6. Административни разходи

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Услуги по трансфер на персонал	(32)	-
Счетоводни и консултантски услуги	(30)	(20)
Други услуги	(7)	-
	<u>(69)</u>	<u>(20)</u>

7. Други разходи

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за наем	(38)	-
Разходи, начислени от Принципала за сметка на МСД (Бележка 13)	(35)	-
Наказателни лихви	(3)	-
Банкови такси	(2)	(2)
Други разходи	(1)	-
Разход от отписани вземания	-	(38)
	<u>(79)</u>	<u>(40)</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

8. Разходи по икономически елементи

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за суровини и материали	(40)	-
Разходи за външни услуги	(1,185)	(20)
Други разходи	(79)	(40)
	<u>(1,304)</u>	<u>(60)</u>

През 2020 година и 2019 година и към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г., МСД няма назначени служители по трудови договори.

За изпълнение на строителните работи, извършвани от МСД през 2020 година, Принципалът е осигурил необходимия персонал чрез местно дружество за услуги по наемане на персонал. Разходите за персонал са включени в разходите за външни услуги по-горе и в разходите, начислени от Принципала за сметка на МСД (Приложение 14).

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък върху дохода	-	-
Приход по отсрочени данъци	11	-
Приход от / (разход за) данък върху доходите в отчета за всеобхватния доход	<u>11</u>	<u>-</u>

Равнението между разхода за данък върху дохода и сумата на счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2020 и 2019 г., е представено по-долу:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Загуба преди данъчно облагане	266	(60)
Данъчна ставка за корпоративен данък	10%	10%
(Разход) / икономия от данък върху доходите	(27)	6
Приходи / (разходи) свързани с признаване и обратно проявление на временни разлики	11	-
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	(4)
Обратно проявление на данъчни загуби от минали години	27	(2)
Приход от / (разход за) данък върху доходите в отчета за всеобхватния доход	<u>11</u>	<u>-</u>

През 2021 г. приложимата данъчна ставка също е 10%.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

9. Данъци върху дохода (продължение)**Отсрочени данъчни активи**

	Обезценка на вземания	Данъчна загуба	Общо хил. лв.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари 2019 година	-	-	-
Приход / (разход) в отчета за всеобхватния доход	-	-	-
Към 31 декември 2019 година	-	-	-
Приход / (разход) в отчета за всеобхватния доход	2	9	11
Към 31 декември 2020 година	2	9	11

Към 31.12.2020 г. данъчните загуби за пренасяне в следващи отчетни периоди са, както следва:

Произход (година)	Загуба за пренасяне (хил. лв.)	За пренасяне до (година)
2016	33	2021
2017	19	2022
2018	14	2023
2019	22	2024
	88	

10. Търговски и други вземания и Активи по договори с клиенти**Търговски и други вземания**

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Търговски вземания	1,162	344
Аванси към доставчици	30	-
Предплатени разходи	21	-
Други вземания	71	-
Депозити	3	2
	1,287	346
Текущи	1,287	346
Нетекущи	-	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

10. Търговски и други вземания и Активи по договори с клиенти (продължение)

Търговски и други вземания (продължение)

В МСД няма значителна концентрация на кредитен риск.

Възрастовата структура на търговските вземания към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. е, както следва:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Непросрочени	818	-
Просрочени над 1 година	344	344
	<u>1,162</u>	<u>344</u>

Ръководството на МСД очаква търговските вземания от един клиент от предходни периоди в размер на 344 хил. лв. да бъдат събрани в пълния им размер, на база текущото развитие на спорни въпроси с клиента.

Активи по договори с клиенти

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Активи по договори с клиенти	354	-
	<u>354</u>	<u>-</u>

МСД признава активи по договора с Лукойл Нефтохим Бургас АД (Бележка 1).

Незавършената работа по строителството, която е представена като активи по договора с клиента, отчита нетната положителна сума, по отделна заявка, между предварително извършените работи и съответните суми, които са фактурирани на клиента. Увеличението в стойността на активите по договора с клиента (в частта за строителство) в размер на 354 хил. лв. се отнася основно към обема работа, извършена през годината, която превишава фактурираните суми към 31.12.2020 г.

11. Парични средства и парични еквиваленти

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в каса	8	1
Парични средства по разплащателна сметка	886	532
	<u>894</u>	<u>533</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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

12. Търговски и други задължения

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	874	58
Други задължения	2,098	656
	<u>2,972</u>	<u>714</u>

Задълженията към доставчици не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок.

Други задължения

Към 31.12.2020 г. МСД има задължение за ДДС за внасяне за м. декември 2020 г. в размер на 2,098 хил. лв. (към 31.12.2019 г.: 656 хил. лв.). 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 Текнолђджи С.П.А. Италия, чрез данъчно отчитане за ДДС през МСД. Задължението е погасено в законовия срок съответно през 2021 г. и 2020 г.

13. Сделки със свързани лица

Следните дефиниции се прилагат във връзка с установяването на свързаните с МСД лица за годината, приключваща на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.:

*Свързани лица**Взаимоотношение*

КТ - Кинетикс Текнолђджи С.П.А., Италия
Текнимонт С.П.А., Италия
Текнимонт ИСБ Прайвит

Компания – майка (Принципал)
Дружество под общ контрол
Дружество под общ контрол

Получени услуги

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
КТ - Кинетикс Текнолђджи С.П.А., Италия (за сметка на МСД)	276	-
Текнимонт С.П.А., Италия	32	-
Текнимонт ИСБ Прайвит	15	-
	<u>323</u>	<u>-</u>

Следната таблица обобщава салдата на МСД към свързани лица към 31 декември 2020 г. и 2019 г.:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Текуща сметка на Принципала (вътрешно-фирмени разчети)	3,658	4,558
Текнимонт С.П.А., Италия	32	-
	<u>3,690</u>	<u>4,558</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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

14. 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>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	1,162	344
Парични средства	894	533
	<u>2,056</u>	<u>877</u>

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на МСД предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, както от основната дейност на МСД, така и чрез получаване на финансиране от КТ Кинетикс Текнолџи 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:

Финансови активи

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	1,162	344
Парични средства	894	533
	<u>2,056</u>	<u>877</u>
Текущи	2,056	877
Нетекущи	-	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

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

Финансови пасиви

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения	874	58
Задължения към свързани лица	3,690	4,558
	<u>4,564</u>	<u>4,616</u>
Текущи	4,564	4,616
Нетекущи	-	-

15. Условни ангажименти и условни активи и пасиви

Към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. МСД няма условни ангажименти и условни активи и пасиви.

16. Събития след отчетната дата

Не са налице съществени събития, настъпили след датата на финансовия отчет, които биха наложили корекции в сумите и оповестяванията в годишния финансов отчет.



