

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност	8
2. База за изготвяне на финансовия отчет.....	8
3. Функционална валута и валута на представяне	8
4. Нови и изменени стандарти и разяснения	8
5. Използване на приблизителни оценки и преценки.....	10
6. Приходи от продажби.....	10
7. Разходи за външни услуги.....	11
8. Финансови приходи и разходи.....	11
9. Инвестиции в дъщерни предприятия	11
10. Търговски и други вземания	11
11. Капитал и резерви	11
12. Търговски и други задължения.....	12
13. Финансови инструменти	12
14. Свързани лица	14
15. Събития след датата на отчетния период	15
16. База за измерване	15
17. Значими счетоводни политики	15
18. Действащо предприятие и влияние на войната в Украйна върху финансовото отчитане	23

1. Статут и предмет на дейност

“Добруджанска мебел” АД е акционерно дружество, регистрирано в Добрички Окръжен съд по фирмено дело No 369/1991 г. и пререгистрирано в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 13.05.2008 год. с ЕИК834025235.

Предметът на дейността на дружеството е производство на мебели, бичени дървени материали, изделия от дървесина, транспорт, търговия в страната и чужбина.

Капиталът е 100% частна собственост. Собственици на капитала са: ТК - ХОЛД АД – гр. София, „КЕТМАШ” АД – гр. Велико Търново и други юридически и физически лица.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Добруджанска мебел” АД е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31.12.2022 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО, Тълкуванията Постоянния комитет за разяснение и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третира в тях.

Същият е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена. Настоящият отчет е индивидуален. Дружеството не изготвя и не представя консолидиран финансов отчет на групата, позовавайки се на изискванията на МФСО 10 Консолидирани финансови отчети и факта, че индивидуалният отчет на дъщерното му дружество – Итал мебел ЕООД, включително и настоящия отчет се консолидират от предприятието майка – ТК-холд АД, ЕИК121657705. Консолидираният финансов отчет за периода приключващ на 31.12.2022 год. ще бъде представен от дружеството майка – ТК-холд АД до 30.04.2023 год. на КФН, БФБ АД и обявен в ТР при АВ до 30.06.2023 г.

Отчетът е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на 20. март 2023 г.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството прилага за първи път някои стандарти и изменения, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. (освен ако не е посочено друго). Дружеството не е прилагало по-рано други стандарти, разяснения или изменения, които са издадени, но все още не са влезли в сила.

Обременяващи договори - разходи за изпълнение на договор - изменения на МСС 37

Обременяващ договор е договор, при който неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора (т.е. разходите, които Дружеството не може да избегне, тъй като е сключило договора) надвишават икономическите ползи, които се очаква да бъдат получени по него.

Измененията уточняват, че когато се преценява дали даден договор е обременяващ или губещ, предприятието трябва да включи разходите, които са пряко свързани с договора за предоставяне на стоки или услуги, включително както допълнителните разходи (например разходите за пряк труд и материали), така и разпределението на разходите, пряко свързани с дейностите по договора (например амортизацията на оборудването, използвано за изпълнение на договора, и разходите за управление и контрол на договора). Общите и административните разходи не са пряко свързани с договора и се изключват, освен ако не са изрично начислени на контрагента по договора. Дружеството прилага измененията към договорите, за които не е изпълнило всички свои задължения в началото на отчетния период.

Препратка към концептуалната рамка - изменения на МСФО 3

Измененията заменят препратката към предишна версия на Концептуалната рамка на СМСС с препратка към настоящата версия, издадена през март 2018 г., без да променят съществено нейните изисквания.

С измененията се добавя изключение от принципа на признаване на МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се избегне проблемът с потенциалните печалби или загуби от "ден 2", възникващи за пасиви и условни задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи или КРМСФО 21 Налози, ако са възникнали отделно. Изключението изисква от предприятията да прилагат критериите съответно в МСС 37 или КРМСФО 21, вместо Концептуалната рамка, за да определят дали съществува настоящо задължение към датата на придобиване.

Измененията добавят и нов параграф към МСФО 3, за да пояснят, че условните активи не отговарят на условията за признаване към датата на придобиване.

В съответствие с преходните разпоредби Дружеството прилага измененията проспективно, т.е. за бизнес комбинации, възникнали след началото на годишния отчетен период, в който прилага измененията за първи път (датата на първоначално прилагане).

Тези изменения не оказаха влияние върху финансовата отчети на Дружеството, тъй като през периода не са възникнали условни активи, пасиви или задължения в обхвата на тези изменения.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване: Постъпления преди използването им по предназначение - Изменения на МСС 16 Лизинг

Изменението забранява на предприятията да приспадат от себестойността на даден имот, машина, съоръжение и оборудване всички постъпления от продажбата на активи, произведени по време на привеждането на този актив в местоположението и състоянието, необходими за функционирането му по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава постъпленията от продажбата на такива позиции и разходите за производството на тези позиции в печалбата или загубата.

В съответствие с преходните разпоредби Дружеството прилага измененията с обратна сила само за позиции от дълготрайни материални активи, предоставени за ползване на или след началото на най-ранния представен период, когато предприятието прилага за първи път изменението (датата на първоначално прилагане).

Тези изменения не оказаха влияние върху финансовата отчети на Дружеството, тъй като не е имало продажби на такива артикули, произведени от имоти, машини и съоръжения, предоставени за ползване в началото или след началото на най-ранния представен период.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Дъщерно предприятие като прилагащо за първи път

Изменението разрешава на дъщерно предприятие, което избере да прилага параграф Г16, буква а) от МСФО 1, да оцени кумулативните разлики от преизчисляване, като използва сумите, отчетени в консолидираните финансови отчети на предприятието майка, на базата на датата на преминаване на предприятието майка към МСФО, ако не са направени корекции за консолидационните процедури и за ефектите от бизнес комбинацията, при която предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. Настоящото изменение се прилага и за асоциирано или съвместно предприятие, което избере да прилага параграф Г16, буква а) от МСФО 1. Тези изменения не оказаха влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като то не е прилага за първи път МСФО.

МСФО 9 "Финансови инструменти" - Такси в теста "10 процента" за отписване на финансови пасиви

Изменението изяснява таксите, които предприятието включва, когато преценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив се различават съществено от условията на първоначалния финансов пасив. Тези такси включват само тези, които са платени или получени между заемополучателя и заемотателя, включително такси, платени или получени от заемополучателя или заемотателя от името на другия. Подобно изменение не е предложено за МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване.

В съответствие с преходните разпоредби Дружеството прилага изменението за финансови пасиви, които са променени или разменени на или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието прилага изменението за първи път (датата на първоначално прилагане). Тези изменения не са оказали влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като през периода не е имало модификации на финансовите инструменти на Дружеството.

МСС 41 Земеделие - Данъчно облагане при оценяване на справедлива стойност

Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при оценяването на справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41.

Тези изменения не оказаха влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като към отчетната дата то няма активи, попадащи в обхвата на МСС 41.

5. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството 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.

6. Приходи от продажби

В хиляди лева

Бел.	2022	2021
Приходи от отписани задължения	-	74
	-	74

7. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

Разходи за счетоводни услуги

Бел.	2022	2021
	2	1
	2	1

8. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева

Финансови разходи

Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби

Бел.	2022	2021
	(4)	(4)
	(4)	(4)

9. Инвестиции в дъщерни предприятия .

В хиляди лева

Инвестиции в дъщерни предприятия

Бел.	2022	2021
	5	5
	5	5

С решение N 2136/2004г. на ДОС се вписва покупка на 100% от дяловете на „Итал мебел” ЕООД – гр. Добрич. Същите са отразени в годишния отчет за финансовото състояние като дългосрочни финансови активи в дъщерни предприятия в размер на 5 хил.лв. Инвестицията е оценена по себестойността метод.

10. Търговски и други вземания

В хиляди лева

Вземания от свързани лица

Бел.	2022	2021
	496	498
	496	498

11. Капитал и резерви

(а) Регистриран капитал

В хиляди акции

Издадени към 1 януари

Издадени към 31 декември – напълно изплатени

номинална стойност 1 лев

Обикновени акции

	2022	2021
	102 847	102 847
	102 847	102 847
	102 847	102 847

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната мъдебна регистрация. Към 31.12.2022 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 103 хил. лева и е разпределен в 102847 броя поименни акции /дялове/ с номинална стойност 1 /един/ лев.

(б) Характер и цел на резервите

(i) Общи резерви

Законовите резерви се разпределят в съответствие с Търговския закон и Учредителния акт на Дружеството и към 31.12.2022 год. възлизат на 10 хил.лв.

12. Търговски и други задължения

Търговски задължения

В хиляди лева

Бел.

2022

2021

Задължения към ТК-Холд по получени заеми

120

116

120

116

13. Финансови инструменти

(а) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции в дългови ценни книжа.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Дружеството няма дългови ценни книжа, които са просрочени, но не са обезценени към 31 декември 2022 г. (2020: нула).

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR), (USD), (GBP) и (CHF). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

14. Свързани лица

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

При сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонение от средните пазарни цени.

Свързани лица са:	Сума в хил.лв	% на инвестицията в капитала на другото предприятие
I.Итал мебел ЕООД- дъщерно предприятие	5	100,00
II.ТК Холд АД –дружество-майка	88	85,64
1. Дъщерни дружества:		
-Агрокомб АД в ликвидация	144	82,98
-Атлас АД в ликвидация	504	95,28
-Беласица АД	561	80,50
-Бял бор АД	47	73,72
-Добруджанска мебел АД	81	85,64
-Изгрев АД	54	79,72
-Кабиле ЛБ АД в ликвидация	108	48,84
-Каумет АД	681	90,67
-Милк Комерсиал ЕООД	3	100,00
-Модул АД	810	97,46
-Програмни продукти и системи АД	802	86,13
-Рален текс АД	40	82,43
-Рилски лен АД	3765	97,10
-Технотекс АД	651	90,56
-ТК Лизинг ООД	2	70,00
-ТК Пролайн АД	925	50,00
-Тунджа 73 ЕООД	49	100,00
2.Асоциирани дружества		
-Кабиле ЛБ 98 АД	0,00	33,00
-Крепези България трейдинг ООД	4	40,00
-Месопром-Видин ООД	0,00	32,97
3.Други предприятия		
-Вихрен-БЛ АД	6	4,33
-Машипроект инженеринг АД	0,00	0,35
-ППС-Имоти АД	340	13,18
-Тексим банк АД	252	0,33
-Хармония-ТМ АД	6	1,93

(в) Сделки със свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2022	2021	2022	2021
Получени счетоводни услуги ССП Милк Комерсиал ЕООД	1	1	-	-
Начислени лихви по получени заеми от свързани лица ТК-Холд АД	4	4	9	5

15. Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

16. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

17. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

(a) Приходи**(i) Приходи от продажба на стоки**

Приход се признава, когато същественият риск от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките и сумата на прихода може да се измери надеждно. Приходите се признават нетно от връщания, търговски отстъпки и количествени рабати.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба. При продажба на някои продукти, трансфер настъпва след получаването им от клиента.

(ii) Приходи от услуги

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(iii) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионата, получена от Дружеството.

(iv) Приходи от наеми на инвестиционни имоти

Приходите от наеми от инвестиционни имоти се признават по линеен метод за срока на наема. Лизингови стимули се признават като неделима част от общия приход от наем за срока на наема. Приходи от наем от други имоти се признават като други приходи.

(б) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Дружеството признава безвъзмездни средства, предоставени от държавата, първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност, когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията, свързани със средствата; след това те се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходи.

(в) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- приход от дивиденди;
- дивиденди за преференциални акции, класифицирани като пасиви;
- нетна печалба или загуба при отписване на финансови активи на разположение за продажба;
- нетна печалба или загуба от финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;
- обезценка на финансови активи (различни от търговски вземания);
- нетна печалба или загуба от хеджинг инструменти, които са признати в печалбата или загубата; и
- рекласификацията на нетна печалба, призната преди в ДВД.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

(г) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

Курсови разлики, възникващи от преизчислението на следните позиции се признават в ДВД:

- капиталови инструменти на разположение за продажба (освен при обезценка, когато валутните курсови разлики признати в друг всеобхватен доход се рекласифицират в печалби и загуби); или
- отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, доколкото хеджингите са ефективни.

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „първа входяща – първа изходяща”. В случая на произведена продукция и незавършено производство, себестойността включва подходящ дял от общопроизводствените разходи, базиран на нормалния оперативен капацитет.

(ж) Нетекущи активи държани за продажба

Нетекущи активи, или групи за изваждане от употреба, съставени от активи и пасиви, се класифицират като държани за продажба, ако е много вероятно, че стойността им ще бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба.

Такива активи, или група за изваждане от употреба, обикновено се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Всяка загуба от обезценка на група за изваждане от употреба се разпределя към активите и пасивите на пропорционална основа, с изключението че загуба не се разпределя за материалните запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи и инвестиционни имоти, които продължават да се отчитат в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби или загуби от преоценка, се признават в печалби и загуби.

(з) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**(i) Признаване и оценка***Първоначално признаване*

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата. Когато преоценени активи се продадат, сумите, включени в преоценъчен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

(ii) Рекласификация към инвестиционни имоти

Когато употребата на даден имот се промени от имот, ползван от собственика на инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява до справедлива стойност и се рекласифицира като инвестиционен имот. Всяка печалба, възникнала от тази преоценка, се признава в печалби и загуби, доколкото тя обръща предходна загуба от обезценка за специфичния имот, като всяка остатъчна печалба се признава в ДВД и се представя в преоценъчния резерв. Всяка загуба се признава в печалбата или загубата.

(iii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iv) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

(и) Нематериални активи**(i) Признаване и оценка**

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

(й) Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти първоначално се оценяват по цена на придобиване и при последваща оценка по справедлива стойност, като промените се признават в печалбата или загубата.

Печалбата или загубата от продажбата на инвестиционен имот (разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на имота) се признава в печалбата или загубата за периода.

(к) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата, финансови активи държани до падеж, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително доходи от лихви или от дивиденди, се отчитат в печалбата или загубата.

Финансови активи държани до падеж

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на

Дружеството.

Финансови активи на разположение за продажба

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс пряко свързаните разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по справедлива стойност, като промените, различни от загуби за обезценка и валутни курсови разлики от дългови инструменти (виж (е)(i)), се отчитат в ДВД и се представят в резерв за справедлива стойност. Когато такива активи се отписват, сумата, натрупана в резерва, се рекласифицира в печалбата или загубата.

(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

Финансов пасив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансов пасив, отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително разходи за лихви, се отчитат в печалбата или загубата.

Други не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

(iv) Акционерен капитал

Обикновени акции

Допълнителните разходи, пряко свързани с издаването на обикновените акции, нетно от данъчни ефекти, се признават като намаление на собствения капитал.

Обратно изкупуване и повторно издаване на обикновени акции (изкупени собствени акции)

При изкупуване на собствени акции, платената сума, която включва директно свързаните разходи, нетно от данъци, се признава като намаление в собствения капитал. Обратно изкупените собствени акции се представят в резерва от собствени акции. Когато изкупени собствени акции в последствие бъдат продадени или бъдат преиздадени, получената сума се признава в увеличение на собствения капитал, а печалбата/загубата от сделката се представя в премиен резерв.

(л) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

За инвестиция в капиталова ценна книга обективно доказателство за обезценка включва значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване. За значителен спад Дружеството счита 20 процента, а за продължителен спад се счита период от 9 месеца.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на тези активи, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка. Колективната проверка се прави като се групират заедно активи със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческа информация за времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, и прави корекция ако текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

Финансови активи на разположение за продажба

Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се признава чрез рекласификация на загубите натрупани в резерв от справедлива стойност в печалбата или загубата. Рекласифицираната сума е разликата между цената на придобиване (нетно от изплащания на главница и амортизация) и текущата справедлива стойност, намалена със загуба от обезценка призната преди в печалбата или загубата. Ако справедливата стойност на обезценена дългова ценна книга на разположение за продажба в последствие се увеличи, и увеличението може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка в печалбата или загубата, тогава загубата от обезценка се възстановява обратно в печалбата или загубата; в други случаи се възстановява в ДВД.

(i) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

(ii) Не-финансови активи

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД, доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценения резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценения резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че

да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(м) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(н) Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

18. Действащо предприятие и влияние на войната в Украйна върху финансовото отчитане**(а) Действащо предприятие**

В основата на изготвянето на този отчет е поставена презумпцията за действащо предприятие. Съгласно тази презумпция предприятието ще продължи нормалното развитие на дейността си в обозримо бъдеще и няма намерения да ограничи съществено или да преустанови дейността си. С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, както и да поддържа оптимална капиталова структура. Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да продължи оперативното си съществуване в обозримо бъдеще. Поради тази причина, при изготвянето на финансовия си отчет Дружеството продължава да прилага принципа на действащото предприятие.

(б) Влияние на войната в Украйна върху финансовото отчитане

В резултат на пандемията, предизвикана от COVID-19 през 2020 г., беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската си дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции. В допълнение, геополитическата ситуация значително се влоши след нахлуването на Русия в Украйна на 24 февруари 2022 г. Войната продължава да се разгръща и да оказва все по-силно въздействие върху глобалните икономически и финансови пазари, като изостря икономическите предизвикателства, породени преди това от COVID-19. Основните последствия от войната включват нарушения във веригите на доставки, нарастваща инфлация, недостиг и колебания на цените на суровините, нестабилност на валутните курсове, погиване и загуба на активи, повишени разходи за енергия и други. Общата икономическа несигурност има влияние върху всички икономически субекти, независимо дали те имат директни експозиции в Русия и Украйна под формата на активи, пазари или партньори. Налагат се и политически санкции, които възпрепятстват пътуванията, търговския обмен, международните разплащания, достъпа и разпореждането със собствени парични средства и еквиваленти и други активи. Предизвикателствата пред финансовото отчитане обхващат множество теми, в това число валидност на презумпцията за действащо предприятие; прогнозиране на бъдещи парични потоци; оценяването по справедлива стойност; упражняване на съществени оценки и преценки; възстановимост на активите и размер на очакваните кредитни загуби; класификация на активите и пасивите на текущи и нетекущи в отчета за финансовото състояние; необходимост от оповестявания, свързани с рестрикции върху активите, напр. блокирани парични средства в резултат на наложени санкции; модификация на лизингови договори; и др.

дата : 20.03.2023 г.

Съставител ССП Милк Комерсиал ЕООД

Чрез Управителя:

/Д. Маркова/

Изпълнителен директор :

/М. Стоев /

