

„БРЯСТ - Д” АД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

31 декември 2019 г.

гр. Добрич

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

1. Информация за дружеството

„Бряст – Д“ АД е акционерно дружество, регистрирано по фирмено дело № 3025 от 1991 г. и съдебно решение № 3339/28.06.1991 г. на Добрички окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Добрич, ул. „Поп Богомил „ № 6.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2019 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Иван Калинков	-	50,875 %;
„Албена“ АД	-	45,900 %;
Физически лица	-	3,225 %.

„Бряст- Д“ АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от 3 члена.

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния член на СД Иван Калинков и от Прокуриста Жулиета Петрова заедно и поотделно.

1.2. Регистрация на Фондовата Бурса :

С решение № 441-ПД от 18.05.2009 г. КФН потвърждава проспекта за допускане до търговия на емисия акции издадени от „БРЯСТ-Д“ АД в размер на 400 000 /Словом: Четиристотин хиляди/ броя обикновени, безналични, поименни, свободно прехвърляеми акции, с номинална стойност 1 лев всяка.

КФН вписва горепосочената емисия и дружеството „БРЯСТ-Д“ АД като публично в регистъра по чл.30, ал.1, т.3 от ЗКФН, воден от КФН.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на „Бряст – Д“ АД включва: производство на обзавеждане за хотели и ресторанти, офиси и магазини, вили и домове по типов и индивидуален проект от масивна дървесина, различни видове фурнири, фурниривани и ламинирани плоскости. От 2005 година в „Бряст- Д“ АД е въведена система за управление на качеството, сертифицирана по стандарт ISO 9001:2000 .

Основни положения на счетоводна политика

2.1. Концепция за поддържане на капитала

Счетоводството се осъществява при спазване концепцията за поддържане на капитала. Счита се, че предприятието поддържа собствения капитал, когато размерът му в края на периода е най-малко равен или по-голям от размера в началото на периода, след приспадане на увеличения от собствениците, суми от разпределения между собствениците, преоценка.

През текущия период, Дружеството поддържа размера на собствения капитал.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

До 31.12.2017 година „Бряст-Д” АД е изготвяло своите годишни финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти /МСС/.

В съответствие със Закона за счетоводството и СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти е извършено преминаване от МСС към национални счетоводни стандарти /НСС/, като датата на преминаване е 01.01.2017 година.

Годишният финансов отчет за 2018 година е съставен съгласно разпоредбите на националните счетоводни стандарти.

Съгласно разпоредбата на СС 42, т. 2.6.6.4, при преминаване от МСС към НСС, Дружеството прие преоценената стойност на дълготрайните активи като първоначално приета в баланса към датата на преминаване към Националните счетоводни стандарти и отписва еднократно формираният резерв от преоценки в неразпределената печалба.

Съгласно разпоредбата на СС 42, т. 2.6.6.8. Отсрочени данъци. Към датата на преминаване към Националните счетоводни стандарти предприятията, прилагащи за първи път Националните счетоводни стандарти, могат да не признават активи или пасиви по отсрочени данъци, свързани с разликата между данъчната основа и балансовата стойност на всеки актив или пасив, по отношение на който признаването на тези активи и пасиви по отсрочени данъци би довело до неоправдани разходи или усилия. Дружеството прие да не признава активите по отсрочени данъци с оглед неоправданите разходи и незначителното им влияние върху достоверността на информацията в ГФО.

Като се съобрази с променените изисквания на Закона за счетоводството, в сила от 07.05.2019 г., „Бряст- Д” АД състави настоящия финансов отчет отново на база международните счетоводни стандарти.

При обратното преминаване от НСС към МСС, Дружеството възстанови преоценъчния резерв, съответстващ на преоценената стойност на земята и начисли отсрочен данъчен пасив, съответстващ на разликата между балансовата стойност на земята и данъчната й основа.

„Бряст – Д” АДПриложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

Извършени са следните равнения на собствения капитал към датата на преминаване към МСС, от датата на последния финансов отчет по НСС и на печалбата в последния финансов отчет по НСС:

Равнение на собствения капитал към 01.01.2018 година			
	Стойност по НСС	+/-Ефект от прехода	Стойност по МСС
Дълготрайни материални активи	1 278		1 278
Материални запаси	154		154
Търговски и други вземания	183		183
Парични средства	83		83
Общо активи	1 698		1 698
Отсрочени данъчни пасиви		40	40
Търговски и други задължения	131		131
Банков заем	22		22
Общо пасиви:	153	40	193
Нетни активи (активи - пасиви)	1 545	-40	1 505
Регистриран капитал	400		400
Резерви	582	359	941
Неразпределена печалба	480	-399	81
Печалба /(загуба) за периода	83		83
Общо собствен капитал	1 545	-40	1 505

Равнение на собствения капитал към 31.12.2018 година			
	Стойност по НСС	+/-Ефект от прехода	Стойност по МСС
Дълготрайни материални активи	1 285		1 285
Материални запаси	129		129
Търговски и други вземания	195		195
Парични средства	174		174
Общо активи	1 783		1 783
Отсрочени данъчни пасиви		40	40
Търговски и други задължения	86		86
Общо пасиви:	86	40	126
Нетни активи (активи - пасиви)	1 697	-40	1 657

„Бряст – Д” АДПриложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

Регистриран капитал	400		400
Резерви	582	359	941
Неразпределена печалба	563	-399	164
Печалба /(загуба) за периода	152		152
Общо собствен капитал	1 697	-40	1 657

Годишният финансов отчет на „Бряст- Д АД” е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС” по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти” (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на Дружеството поради специфичните въпроси, които третират.

(а) Нови и изменени стандарти

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2019 година и не са приети за по ранно прилагане от дружеството.

- МСФО 16 Лизинг(в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г.). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. При лизингодателя не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи по договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16. Дружеството е започнало първоначална оценка на потенциалния ефект върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква МСФО 16 Лизинг да има съществен ефект върху докладваните активи и пасиви.

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

- КРМСФО 23 Несигурност при данъчното третиране на дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.). С разяснението се обяснява как трябва да се прилагат изискванията за признаване и оценяване, съдържащи се в МСС 12, когато има несигурност по отношение на данъчното третиране на дохода и по конкретно: а) дали предприятието трябва да разглежда несигурните данъчни третираня поотделно; б) какви трябва да бъдат допусканията, които предприятието прави по отношение на разглеждането на данъчните третираня от данъчните органи; в) как предприятието трябва да определя облагаемата печалба (данъчната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки; както и г) как предприятието трябва да разглежда промените на фактите и обстоятелствата.

(б) Допълнително, за посочените по-долу приети и/или променени стандарти и разяснения не се очаква да имат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството:

- Годишни подобрения, цикъл 2015-2017 г.- изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни предприятия – дава се разяснение за бизнес комбинация, постигната на етапи и оценка на предишни дялови участия; изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – разяснява ефекта на дивидентите върху данъка върху дохода съгласно определението в МСФО 9; изменение на МСС 23 Разходи по заеми – внася допълнителни разяснения по отношение на разходи по заеми, допустими за капитализация.
- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица – разяснява признаването и оценяването на разходите за минал трудов стаж или печалбата/загубата за уреждане при изменение, свиване или уреждане на планове с дефинирани доходи.
- Изменение на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – разяснява третиране на дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разясненията към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2019 г. и в бъдеще, без те да се отнасят до неговата дейност.

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или

други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е съставен на базата предположението, че предприятието е действащо и ще продължава да функционира в обозримо бъдеще. Ръководството няма нито намерение, нито необходимостта да ликвидира, или да съкрати съществено дейността.

2.3. Мерна база

Позициите в годишния финансов отчет са оценени по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато се изисква в приложимите стандарти, с изключение на земята, която е оценена по преоценена стойност.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Данните към 01.01.2018г. са преизчислени с размера на отчетения преоценъчен резерв, за сметка на неразпределената печалба и признатия отсрочен данъчен пасив.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.

Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства.

Ръководството е използвало значими счетоводни и приблизителни оценки и преценки, по отношение на обезценката на активи, в това число обезценката

на вземания от клиенти и при определяне размера на провизиите за задължения, при определяне на отсрочените данъци, както и при предвиждане полезния срок на използване на дълготрайните активи.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната и отчетната валута е валутата, в която се извършват основно сделките в страната. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро=1.95583 лв. Данните във финансовия отчет и приложението към него са представени в хиляди лева.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката, или операцията.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват към 31 декември в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на отчета.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен курс на деноминирани в чуждестранна валута парични средства, вземания и задължения се признават като финансови приходи/разходи в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход.

дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива, или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде надеждно оценена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който са извършени.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се отчетат като текущ разход в момента на придобиването им.

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, а за машините и съоръженията- модела на себестойността – цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

Преоценката на имотите е прието да се извършва от лицензирани оценители през периоди, когато са настъпили значителни промени в пазарните цени. Последната преоценка на имотите е извършена през 2008 г.

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията се начисляват като се използва линеен метод. Земята не се амортизира.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, годишните амортизационни норми се коригират перспективно.

Годишните амортизационни норми по групи е както следва:

• сгради	-	4 %;
• съоръжения	-	4 %- 20 %;
• машини и оборудване	-	1 %- 20 %;
• транспортни средства	-	8 %- 12.50 %;
• офис обзавеждане	-	15 %;
• компютри	-	24 %.

Балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв и се представя в други компоненти в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (печалбата или загубата за годината).

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват „нетно” към „други доходи / (загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

При отписване на преоценени ДА, частта от съответния преоценен резерв, се прехвърля директно към „неразпределена печалба”.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване (себестойност), образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на програмните продукти, при определен полезен живот 2 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката им се включва като разход в печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Материални запаси

Материалите се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи по доставката им. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно-претеглената цена.

Себестойността на продукцията включва преки и непреки разходи. Базите за разпределяне на непреките технологични разходи са вложените основни материали за производство.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Същата се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

В края на финансовата година се извършва преглед на състоянието и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

2.10. Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент.

При първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи(с изключение на търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15) и финансовите пасиви по тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или

загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).

Покупка или продажба на финансови активи се признава чрез използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката - датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

При отписването на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата стойност към датата на отписването и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви (или част от финансовия пасив) се отписват от отчета за финансовото състояние, когато те са погасени — т.е. когато задължението, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

Класификацията на финансовите активи се извършва към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Дружеството класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва търговски и други вземания, предоставени заеми, парични средства и срочни депозити, инвестиции, държани до падеж и други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Обезценка

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби за всеки вид финансов актив или експозиция. Целта на възприетите подходи за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни

загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване — независимо дали са оценени индивидуално или колективно — като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, предприятието сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване.

Оценяване на очаквани кредитни загуби

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид:

- а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;
- б) стойността на парите във времето; и
- в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

Дружеството възприема опростен подход за търговски вземания, активи по договори с клиенти и лизингови вземания, базиран на „очакван процент на неизпълнение“ за целия срок на инструмента, чрез използване на матрица на провизиите за приблизително определяне на очакваните кредитни загуби на финансовите активи, основана на исторически наблюдавани проценти на неизпълнение и неплащане по времеви диапазони на просрочие, коригирани с допълнителни предположения и приблизителни оценки, ориентирани към възможни промени в тези проценти, базирани на макроикономически или специфични фактори.

Коректив за загуби

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за отчитане на очакваните кредитни загуби, а стойността на загубата се отразява в текущите разходи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известни с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Търговски и други вземания и задължения

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да

стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие).

Признатите активи по договор се класифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор се представят получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение. Дружеството няма такива.

Активите и пасивите по договор се представят като други вземания и задължения. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка.

В края на всеки отчетен период се извършва анализ на вземанията по периоди на възникване. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни, по преценка на ръководството се обезценяват с 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането, се обезценяват на 100 %, независимо от датата на възникването им. Обезценката на вземанията се извършва на индивидуална база от ръководството, вземайки предвид финансовото състояние на съответните длъжници и възможността им да изплащат в договорените срокове задълженията си.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка и се отразява към статията „други разходи” на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

Обезценката на вземанията се извършва на индивидуална база на основата на анализ на ръководството за финансовото състояние на съответните длъжници и възможността им да изплащат в договорените срокове задълженията си.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични наличности в каса и парични наличности в банкови сметки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. Дружеството оперира с разплащателна

сметка в евро. Заключителният курс на БНБ възлиза на 1,95583 лв. за едно евро.

За целите на съставянето на Отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

2.12. Търговски и други задължения.

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедлива стойност на сделката, без да се дисконтират когато ефектът от дисконтирането е несъществен.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени средства

Всички заеми и други привлечени средства се признават първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени средства. Същите се класифицират като текущи, освен за частта за тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти представляват финансови пасиви. Първоначално се представят в отчета за всеобхватния доход по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията.

2.14. Лизинг

МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – приет е от ЕК) е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване, представяне и оповестяване на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът заменя действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17 и свързаните с него тълкувания.

При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга– за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори.

На началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване по цена на придобиване. Първоначалната оценка на актива е пасивът по лизинга, а пасивът по лизинга е настоящата стойност на фиксираните лизингови плащания. Вноските се определят като фиксирани плащания, тъй като сумите им са неотменими – лизингополучателят ги дължи във всички случаи. С други думи, дисконтираме вноските по метода на ефективния лихвен процент (процентът, при който настоящата стойност на бъдещите плащания е равна на първоначалната оценка). В случай, че нямаме процент, определен в договора, използваме диференциален лихвен процент. Съгласно дефинициите

на МСФО 16 това е процентът, при който получателят би заел средства да придобие сходен актив при сходни икономически условия.

На началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, последният амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай, лизингополучателят амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичане на срока на договора, което от двете настъпи по-рано.

За краткосрочни или на ниска стойност лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика.

При лизингодателите няма съществени промени в отчетната практика и Дружеството продължава да отчита лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки.

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт не оказват съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Към датата на ГФО, Дружеството няма сключени лизингови договори с право на ползване, с продължителност повече от 12 месеца.

2.15. Доходи на персонала и задължения към наети лица

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест”, фонд „Допълнително задължително пенсионно осигуряване” и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Имайки предвид възрастовата структура и текучество на персонала, ръководството на дружеството счита, че размерът на евентуалната провизия е несъществен с оглед достоверността на ГФО и съответно разходите от извършването на актюерска оценка е неоправдано.

2.16. Основен капитал и резерви

Основният (акционерен) капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството е разпределен в 400 000 броя акции с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен.

Законови резерви

Като законови резерви в отчета за финансовото състояние се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата за създаване на ф. „Резервен”, съгласно изискванията на Търговския закон.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв се формира от положителната разлика между балансовата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределената печалба, когато активите се отписват.

Други резерви

Като други резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се отразяват резервите формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

2.17. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база на принципа за начисляване и до степента до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят, както и когато контролът върху договорените стоки/услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: има търговска същност и мотив; страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика”) и се ангажирали да го изпълнят; правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани; условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) във отчета за финансовото състояние, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени, и/или Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получила цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване) и/или когато договърът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на поредица (серия) от разграничими стоки и/или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор и/или портфейл цена на сделката.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството 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, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени”.

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

Основополагащият принцип в МСФО 15 е, че признаването на приходите трябва да отразява прехвърлянето на обещаните на клиентите стоки или услуги на стойност, която отразява възнаграждението (престацията), на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Признаването на приходите се извършва, според степента на удовлетворяване на задължението за изпълнение (прехвърлянето на контрола върху стоките/услугите):

- в течение на времето или
- в определен момент

Предприятието първо определя дали приходите следва да се признаят в течение на времето. В противен случай приходите се признават в определен момент.

2.18. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността първо по икономически елементи и след това по функционално предназначение

Финансовите приходи и разходи се включват печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като се посочват отделно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, банкови такси, курсови разлики от валутни операции.

2.19. Данъчно облагане

Разходите за данъци върху печалбата за периода включват текущ и отсрочен данък.

Данък се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2019 година при ставка 10 %. За 2020 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати, или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране. Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще, или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразят промяната в обстоятелствата, както и в данъчните разпоредби.

Отсрочен данък се начислява посредством пасивния балансов метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в отчета за финансовото състояние на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Дружеството не признава отсрочени данъчни активи, поради несигурността, че тяхната балансова стойност ще бъде възстановена под формата на икономически ползи, които се вливат в предприятието в бъдещи периоди, както и поради незначителния им размер

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички значими облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

2.20. Дивиденди

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

2.21. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

2.22. Свързани лица

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения на свързани лица, независимо от това дали се прилага някаква цена. Като свързани лица се отчитат акционерите, членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние, предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

2.23. Обезценка на активи

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично към края на всеки отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка в съответствие с МСС 36 „Обезценка на активи”. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в печалбата или загубата и/или в друг всеобхватен доход.

2.24. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от ръководството на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

3. Допълнителни оповестявания към ГФО

3.1. Имоти, машини и оборудване

	Земя и Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Офис оборудване и компютри	Общо
Към 1 януари 2018 г.					
Отчетна стойност	1 106	1 084	122	32	2 344
Натрупана амортизация	(170)	(760)	(104)	(31)	(1 065)
Балансова стойност	936	324	18	1	1 279
31 декември 2018 г.					
Балансова стойност в началото на периода	936	324	18	1	1 279
Придобити активи		60	31	3	94
Отписани активи		(34)			(34)
Отписана амортизация		31			31
Разходи за амортизация	(21)	(67)	(6)	(1)	(95)
Балансова стойност					

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

в края на периода	915	314	43	3	1 275
Към 31 декември 2018 г.					
Отчетна стойност	1 106	1 110	153	35	2 404
Натрупана амортизация	(191)	(796)	(110)	(32)	(1 129)
Балансова стойност	915	314	43	3	1 275

31 декември 2019 г.

Балансова стойност в началото на периода	915	314	43	3	1 275
Придобити активи		37	45	1	83
Отписани активи			(8)	(4)	(12)
Отписана амортизация			7	4	11
Разходи за амортизация	(20)	(64)	(10)	(1)	(95)

Балансова стойност

в края на периода	895	287	77	3	1 262
--------------------------	------------	------------	-----------	----------	--------------

Към 31 декември 2019 г.

Отчетна стойност	1 106	1 147	190	32	2 475
Натрупана амортизация	(211)	(860)	(113)	(29)	(1 213)
Балансова стойност	895	287	77	3	1 262

Към 31.12.2019 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват земя на стойност 585 хил.лв. (2018 г.: 585 хил.лв.) и сгради с балансова стойност 310 хил.лв.(2018 г.: 330 хил.лв.).

Балансовата сума, която би била призната, ако земята не е преоценявана е следната: към 31.12.2019 г.: 186 хил.лв. (2018 г.: 186 хил.лв.).

Към 31.12.2019 г. в състава на дълготрайните материални активи има включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност, както следва:

- машини, съоръжения и компютри - 545 хил.лв.(2018 г.: 525 хил.лв.);
- транспортни средства - 85 хил.лв.(2018 г.: 85 хил.лв.);
- офис оборудване - 15 хил.лв.(2018 г.: 15 хил.лв.).

Към 31.12.2019 г. няма учредени залози върху дълготрайни материални активи като обезпечение.

След направения преглед и оценка на състоянието на активите, Ръководството счита, че балансовите стойности не надвишават възстановимите такива, поради което няма предпоставки за обезценяването им.

3.2. Отсрочени данъчни активи

Дружеството не признава отсрочени данъчни активи, поради несигурността, че тяхната балансова стойност ще бъде възстановена под формата на икономически ползи, които се вливат в предприятието в бъдещи периоди, както и поради незначителния им размер.

3.3. Материални запаси

	31.12.2019г.	31.12.2018г.
	хил.лв.	хил.лв.
Материали	48	63

Продукция	21	36
Незавършено производство	22	30
Общо:	91	129

3.4. Търговски и други вземания

	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2018г. хил.лв.
Вземания от клиенти	72	48
<i>Обезценка</i>	<i>(6)</i>	<i>(3)</i>
Вземания от клиенти, нетно	66	45
Предоставени аванси	10	10
Вземания от свързани лица (Прил.3.21.)	156	144
Предплатени разходи	5	6
Общо:	237	205

Всяка година във връзка с изготвянето на ГФО, дружеството следва последователно оповестената в т. 2.10. счетоводна политика по отношение на преглед за обезценка на вземания.

В таблицата по-горе са представени вземанията от клиенти, в т.ч. и направената обезценка през текущия и предходния отчетни периоди.

3.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични наличности.

	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2018г. хил.лв.
Парични средства в лева	199	173
Парични средства в чуждестранна валута	9	1
Общо:	208	174

3.6. Основен капитал и резерви

Основният (акционерен) капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Към 31.12.2019 г. регистрираният капитал на дружеството е разпределен в 400 000 броя акции с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен.

Обикновени акции (бр.)	Номинална стойност (лв.)	общо (лв.)
---------------------------	-----------------------------	---------------

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

към 31 декември 2019 г.	400 000	1,00	400 000
към 31 декември 2018 г.	400 000	1,00	400 000

Структурата на капитала на „Бряст-Д”АД е както следва:

Акционери	% от основния капитал	Участие в осн. капитал лева
Иван Калинков	50,875	203 524
„Албена” АД	45.900	183 602
Други	3.225	12 874
Общо:	100.000	400 000

3.7. Резерви

	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2018г. хил.лв.
Преоценъчен резерв- земя	359	359
Законови резерви	40	40
Други резерви	542	542
Общо:	941	941

Законовите резерви са формирани съгласно изискванията на Търговския закон и не подлежат на разпределение съгласно действащото законодателство.

3.8. Основен доход на на акция

Основните доходи на акция са изчислени като нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите се раздели на средно-претегления брой обикновени акции.

	31.12.2019 г. хил.лв.	31.12.2018 г. хил.лв.
Нетна печалба за годината (лева)	67 914.07	151 358.73
Средно-претеглен брой акции	400 000	400 000
Основен доход на акция (лева)	0.17	0.38

3.9. Отсрочени данъчни пасиви

Когато балансовата стойност на актива надвишава неговата данъчна основа, размерът на облагаемите икономически ползи ще превиши позволената сума, подлежаща на приспадане за данъчни цели. Тази разлика е облагаема временна разлика и задължението да се платят произтичащите от нея данъци

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

върху дохода в бъдещи периоди представлява отсрочен данъчен пасив. Когато предприятието възстановява балансовата стойност на актива, облагаемата временна разлика се проявява обратно и предприятието ще има облагаема печалба. По този начин има вероятност от предприятието да изтекат икономически ползи под формата на плащания на данъци. Поради това МСС 12 Данъци върху дохода изисква признаването на всички отсрочени данъчни пасиви, освен при определени обстоятелства, описани в параграфи 15 и 39 на същия стандарт.

Отсрочените данъчни пасиви, представени в Отчета за финансовото състояние са свързани единствено с притежаваните земи, които са признати по преоценена стойност.

<i>Отчетен обект</i>	Временна разлика на 1 януари 2019	Възникнали през годината в отчета за доходите	Възникнали през годината в отчета за промените в собствения капитал	Признати през годината в отчета за доходите	Признати през годината в отчета за промените в собствения капитал	Временна разлика на 31 декември 2019
Земи	40					40

3.10. Задължения по договор за финансов лизинг

През 2019 година е сключен Договор за финансов лизинг за придобиване на автомобил. Задълженията, представени нетно от дължимата в бъдеще лихва са както следва:

Срок	31.12.2019 г. хил.лв.
До една година	4
Над една година	17
Общо:	21

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими, както следва:

Срок	31.12.2019 г. хил.лв.
До една година	4
Над една година	18
Общо:	22
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг до една година	(1)

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	21
--	-----------

3.11. Търговски и други задължения.

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедлива стойност на сделката, без да се дисконтират когато ефектът от дисконтирането е несъществен.

	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2018г. хил.лв.
Получени аванси	8	40
Задължения към доставчици	8	8
Задължения към персонала	20	21
Данъчни задължения	6	5
Задължения към социално осигуряване	7	7
Други	4	5
Общо:	53	86

3.12. Доходи на персонала и задължения към наети лица

Доходите на персонала са краткосрочни и включват текущи възнаграждения и начисления за неизползван платен годишен отпуск.

В съответствие с оповестената политика в т. 2.15., Дружеството не начислява доходи при напускане.

Структурата на персонала и задълженията към 31.12.2019 година са както следва:

	2019 г.	2018 г.
Средно списъчен брой на персонала	28	20
Ръководен персонал	6	6
Приложни специалисти	2	2
Помощен персонал	2	2
Квалифицирани производствени работници	15	7
Оператори на машини и съоръжения	1	1
Нискоквалифицирани		

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

работници	2	2
-----------	---	---

Задължения към персонала	31.12.2019г. хил.лв.	31.12.2018г. хил.лв.
Текущи	15	15
Провизии за отпуски	5	6
Общо:	20	21

3.13. Приходи

Приходите от продукцията се признават в момента, когато тя е доставена на клиентите, съответно предприятието е изпълнило договорните си задължения и контролът върху произведената продукция е прехвърлен на клиента.

	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Продукция	898	975

Приходите са признати съгласно разпоредбите МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ и оповестената по-горе в т.2.17 счетоводна политика в това отношение. Отчетените приходи от продукцията са изцяло в резултат на изпълнени договори към клиенти.

3.14. Другите доходи включват:

	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Наеми	9	8
Печалба от продажба на активи	2	2
Застрахователни обезщетения		5
Приходи от продажба на отпадъчно желязо		21
Други приходи	8	8
Общо:	19	44

3.15. Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство

	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Продукция	(15)	(16)
Незавършено производство	(7)	15
Общо:	(22)	(1)

Промените в стойността на материалните запаси към 31.12.2019 г. се дължат на измененията в складовата наличност на произведената продукция, оценена по себестойност към 31.12.2019 г., в сравнение с тази към 31.12.2018 г. Стойността на наличната продукция не надвишава нетната ѝ реализируема стойност, поради което не е извършена обезценка.

Измененията в незавършеното производство се дължат на разликата в разходите за производство на незавършена продукция към 31.12.2019 г. в сравнение с размера ѝ към 31.12.2018 г. Разходите за незавършено производство не надвишават нетната му реализируема стойност.

3.16. Разходи за материали

	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Основни материали	266	347
Ел.енергия	31	33
Спомагателни материали	17	13
Горива	12	9
Други	7	10
Общо:	332	412

3.17. Разходи за външни услуги

	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Разходи за автомобили	16	10
Застраховки	11	12
Данък сгради и ТБО	8	8
Поддържане и ремонт на ДМА	8	3
Охрана	4	3
Комуникации	3	19
Тапициране детайли	3	3
Разходи по реализация	2	19
Одит на ГФО	2	2
Други	14	9
Общо:	71	88

3.18. Разходи за персонала

	2019 г.	2018 г.
--	----------------	----------------

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения на персонала,в т.ч.:	240	199
на членове на СД и прокурист	56	49
на административен персонал	22	17
Вноски за социално осигуряване	47	38
в т.ч. за пенсии	34	28
Начислени суми за неизползвани отпуски	5	3
Общо:	292	240

3.19. Други разходи

	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Командировки	31	27
Обезценка на вземания	3	1
Брак на ДМА		3
Други	1	2
Общо:	35	33

3.20. Финансови разходи

	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Банкови такси и комисиони	1	1
Разходи за лихви	1	
Общо:	2	1

3.21. Свързани лица

За предприятието свързани лица са:

Свързани лица	Вид свързаност	Период на свързаност
Иван Калинков	Мажоритарен акционер и изпълнителен член на СД.	2019 г. и 2018 г.
„Албена” АД	Основен акционер	2019 г. и 2018 г.
Геновева Колева Терзиева-Николова	Член на СД	2019г. и 2018 г.
Пламен Георгиев Георгиев	Член на СД до 13.05.2019 г.	2019г. и 2018 г.
Демир Желязков Демирев	Член на СД от 13.05.2019 г.	2019 г.
Жулиета Илиева Петрова	Прокурист	2019 г. и 2018 г.
Добруджа холдинг	Акционер	2019 г. и 2018 г.
“Албена Автотранс” АД	Дъщерно дружество на	2019 г. и 2018 г.

„Бряст – Д” АДПриложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

	„Албена” АД	
„Соколец - Боровец” АД	Дъщерно дружество на „Албена” АД до 03.10.2018 г.	2018 г.
„Хемустурист” АД	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„България – 29” АД	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Идис” АД	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Ико-Бизнес” АД до 19.10.2017г.	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
“Алфа Консулт 2000” ЕООД	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
Медицински център „Медика - Албена” ЕАД	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
Специализирана болница за рехабилитация „Медика - Албена” ЕООД	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Албена тур“ ЕАД – к.к. Албена	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Екоагро” АД – к.к. Албена	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Интерскай” АД – с. Лесново	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Тихия кът” АД – гр. Балчик	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Бялата лагуна” АД – с. Топола	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Приморско клуб” ЕАД – гр. Приморско	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Екострой” АД – гр. Добрич	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Перпетуум Мобиле БГ” АД	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Хотел де Маск” АД – Анзер, Швейцария	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Визит България” ЕООД – Румъния	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

„Фламинго Турс” ЕООД – Германия	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„Актив СИП” ООД – к.к. Албена	Дъщерно предприятие и асоциирано такова на дъщерни дружества на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
„ДП Екострой” Украйна	Дъщерно предприятие на дъщерно друж. на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
Ахтопол ризорт ЕАД	Дъщерно дружество на „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.
Здравно учреждение “Медика” Албена	Асоциирано дружество с „Албена” АД	2019 г. и 2018 г.

Продажби на свързани лица:

Продажба на продукция	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Албена АД	430	551
Екострой АД	1	.
Бялата лагуна АД	1	1
Общо:	432	552

Вземания от свързани лица

	31.12.2019 г. хил.лв.	31.12.2018 г. хил.лв.
Албена АД	156	144

Задължения към свързани лица

	31.12.2019 г. хил.лв.	31.12.2018 г. хил.лв.
Задължения за дивиденди	1	

3.22. Разходи за данъци

През 2019 и 2018 години Дружеството не начислява текущ корпоративен данък, тъй като не реализира данъчна печалба.

3.23. Финансови инструменти

Финансовите активи на дружеството са краткосрочни и са концентрирани в две групи: парични средства и търговски вземания, в т.ч. от свързани лица.

Паричните средства на дружеството в разплащателните операции са съсредоточени в търговска банка с висока репутация и стабилна ликвидност.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

„Бряст – Д” АД

Приложение към финансовия отчет за 2019 година
(продължение)

Финансови пасиви на дружеството са търговски задължения и задължения по договори за финансов лизинг, които са оповестени по-горе.

Използваните финансови инструменти не са съществени за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат на „Бряст-Д” АД.

Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

3.24. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на ГФО не е получена информация относно условия, които са съществували към датата на отчета, които да оказват влияние върху оповестената в него информация.

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Очаква се приемането на редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика.

Предвид горните обстоятелства, във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2019 г., ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие по МСС 10.

На този етап ръководството на Дружеството не е в състояние да направи адекватна и точна оценка на потенциалното влияние на COVID-19 върху дейността и финансовото състояние на Дружеството. Въпреки това Ръководството счита, че ефекта от новия коронавирус върху дейността на Дружеството в краткосрочен план ще бъде преобладаващо негативен, като това в голяма степен ще зависи както от настъпването на бъдещи непредвидими събития, така също и от мерките, които ще предприеме правителството в тази връзка.

Настоящият отчет е одобрен от ръководството на дружеството с протокол от 29.06.2020 г.

Прокурист:

Жулиета Петрова



Съставител:

Евтимия Райкова