

ДО

КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

## ПРЕГЛЕД И СТАНОВИЩЕ

**ОТНОСНО: Извършените корекции от „БРЯСТ- Д“ АД в Годишния финансов отчет за 2019 г.**

### I. ПРЕГЛЕД

С писмо Изх. № РГ- 05- 0630- 2/19.06.2020 г., КФН уведомява „Бряст- Д“ АД за откриване на административно производство по издаване на административен акт за прилагане на принудителни административни мерки.

Съгласно т. 1, Формата и структурата на пояснителните приложения, включително корпоративната информация, към представения ГФО към 31.12.2019 г. на „БРЯСТ- Д“ АД не отговарят на изискванията на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и на Концептуалната рамка за финансово отчитане, тъй като:

#### **1.1. Липсват пояснителни приложения с пояснителен текст към всяко от тях към представения ГФО с пълното съдържание на изискванията на:**

- *МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“; липсва пояснителен текст в т. 3.13. Приходи*

В т. 2.17. на пояснителните приложения подробно е описана възприетата счетоводна политика по прилагане на новите разпоредби на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“, а в т. 3. 13. има записан конкретен пояснителен текст относно момента на признаване на приходите.

**Корекция:** Направено е допълнително оповестяване под таблицата с препратка към оповестената счетоводна политика в т. 2. 17. и деклариране спазване разпоредбите на МСФО 15.

- *МСФО 16 „Лизинг; липсва пояснително приложение и оповестена пояснителна информация относно прилагането на този стандарт и неговия ефект за дружеството*

В т. 2. 14. на пояснителните приложения е описана възприетата счетоводна политика по отношение на новите разпоредби на МСФО 16 „Лизинг“ и очаквания ефект за Дружеството.

**Корекция:** В т. 2. 14 е направено следното допълнение: „Към датата на ГФО, Дружеството няма сключени лизингови договори с право на ползване, с продължителност повече от 12 месеца“.

- *МСФО 9 „Финансови инструменти“, липсва оповестена пояснителна информация относно прилагането на този стандарт; в бележка 3. 4. „Търговски и други вземания“ липсва пояснителен текст относно представянето на тези вземания и относно извършван преглед за обезценка към 31.12.2019 г. и очакваните кредитни загуби към 31.12.2019 г. за тези вземания;*

Използваните финансови инструменти от Дружеството са коментирани в т. 9 на Доклада за дейността. В т. 2. 10. на пояснителните приложения е оповестена

счетоводната политика на използваните от предприятието финансови инструменти:- политиката на признаване, оценяване, преглед за обезценка и кредитни загуби.

В бележка 3. 4. „Търговски и други вземания“ са оповестени вземанията и конкретните размери на извършените обезценки към края на текущата и предходната години.

**Корекция:** В т. 2. 10. Преди пояснителния текст за счетоводната политика по отношение на конкретно използваните от дружеството финансови инструменти- Търговски и други вземания и задължения е направено допълнително пояснение относно прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“.

В т. 3. 4. е направена препратка към оповестеното в т. 2. 10. и е акцентирано върху оповестения размер на обезценките, посочени в таблицата.

- МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване: липсва оповестена пояснителна информация относно прилагането на този стандарт от дружеството

**Корекция:** В т. 3. 23. Финансови инструменти са пояснени конкретно използваните финансови инструменти от Дружеството.

- МСС 12 „Данъци върху дохода“ и КРМСФО 23 „Несигурност при данъчното третиране на дохода“: липсва пояснително приложение с пояснителен текст относно прилагането на този стандарт и неговия ефект за дружеството

В т. 2. 19. „Данъчно облагане“ са пояснени политиките по прилагането на МСС 12. В т. 3. 2. „Отсрочени данъчни активи“ е оповестено, че Дружеството не признава отсрочени данъчни активи. В т. 3. 9. „Отсрочени данъчни пасиви“ има пояснения относно прилагане разпоредбите на МСС 12, а в табличен вид са представени отчетените данъчни пасиви.

- МСС 19 „Доходи на наети лица“: липсва пояснителен текст в бележка 3. 12. Доходи на персонала и задължения към наети лица

**Корекция:** В т. 2. 15. „Доходи на персонала и задължения към наети лица“ са описани възприетите счетоводни политики по отношение доходите на персонала. Към т. 3. 12. е направена допълнителна препратка към т. 2. 15. и са добавени конкретни пояснения, че доходите на персонала са краткосрочни и включват текущи възнаграждения и начисления за неизползван платен годишен отпуск.

- МСС 2 „Материални запаси“: липсва пояснителен текст към бележка 3. 15. Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство относно представянето и класификацията на материалните запаси от дружеството и тяхната последваща оценка към 31.12.2019 г.

**Корекция:** Възприетите счетоводни политики в т.ч. и последващата им оценка е пояснена в т. 2. 9. „Материални запаси“. В табличен вид в т. 3. 3. са оповестени материалните запаси по вид и стойностен размер, а в т. 3. 15. са оповестени измененията в запасите от продукция и незавършено производство в края на текущата година в сравнение с предходната. Направени са допълнителни пояснения, че 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 й 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.

- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“: липсва пояснителен текст към бележка 3. 1. Имоти, машини и съоръжения;

Пояснителни текстове относно прилагане на МСС 16 се съдържат в т. 2. 7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване. В т. 3.1. след таблицата с оповестяване на измененията, настъпили в състава и структурата на Имоти, машини и съоръжения следват конкретни допълнителни пояснения, включително, че 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.

- МСС 36 „Обезценка на активи“: липсва оповестена пояснителна информация

**Корекция:** В т. 2. 23. Обезценка на активи е направено допълнително оповестяване за прилагане на МСС 36 „Обезценка на активи“.

- МСС 7 „Отчети за паричните потоци“: липсва пояснителен текст към т. 3. 5. Парични средства и еквиваленти;

В т. 2. 11. Парични средства и еквиваленти са оповестени представянето и оповестяването на паричните средства и еквиваленти в годишния финансов отчет, а в Отчета за паричните потоци е представено изменението в паричните потоци и наличности. В т. 3. 5. допълнително са оповестени паричните наличности в лева и валута.

**1.2. Липсва оповестяване на информация относно Нови стандарти и Разяснения ефективно в сила от 01.01.2019 г., приети от ЕС и приложени от дружеството, липсва информация относно Стандарти и разяснения, които все още не са приети от ЕС, но биха имали ефект върху финансовия отчет на дружеството и не са били приложени с по- ранна дата**

**Корекция:** Направено е допълнително оповестяване в т. 2. 2. База за изготвяне на годишния финансов отчет относно Нови стандарти и Разяснения, ефективно в сила от 01.01.2019 г.

**1.3. Липсва оповестяване на информация относно годишни подобрения, цикъл 2015-2017 г. (Регламент – (ЕС ) 2019/412 от 14 март 2019 г.);**

- Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“ и МСФО 11 „Съвместни предприятия“- „Определяне за бизнес и счетоводно отчитане на предишни дялови участия“;
- Изменения на МСС 12 „Данъци върху дохода“- Данъчни последици от плащанията на финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал“;
- Изменение в МСС 23 „Разходи по заеми“- Разходи по заеми, допустими за капитализация“;

**Корекция:** Направено е допълнително оповестяване в т. 2. 2. База за изготвяне на годишния финансов отчет на информация, относно годишни подобрения цикъл 2015-2017 г.

## II. СТАНОВИЩЕ

След извършения преглед на корекциите в допълнителните оповестявания в годишния финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2019 г. на „Бряст- Д“ АД, нашето становище е следното:

С направените корекции е постигнато по- подробно и детайлно представяне на информацията за потребителите на годишния финансов отчет.

Акцентирано е върху измененията в МСФО през 2019 г. и как ще се отразят на отчетите на Дружеството.

Мнението, изразено в доклада на независимия одитор от 30.03.2020 г. остава непроменено.

Годишният финансов отчет на „Бряст- Д“ АД представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз (ЕС).

„ОДИТА“ ООД

Управител и регистриран одитор,

отговорен за одита:

/Гинка Йорданова/

Ginka  
Ivanova  
Yordanov  
a

Digitally signed  
by Ginka  
Ivanova  
Yordanova  
Date: 2020.06.29  
10:47:29 +03'00'