

“АКУМПЛАСТ” АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

1. Общи положения

Акумпласт АД е търговско дружество, регистрирано в България и вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 124031674.

Седалището и адресът на управление на дружеството е: град Добрич 9300, ул. "Свещ. Павел Атанасов" №20, п.к. 154.

Други данни за дружеството:

- електронна поща: akumplast@netplusdb.bg.
- интернет страница: www.akumplast.com.

Акумпласт АД е публично дружество съгласно Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	2019	Участие	2018	Участие
	Брой акции	%	Брой акции	%
Химпласт АД, ЕИК 124053375	5 058	69,93%	5 058	69,93%
Физически лица	2 175	30,07%	2 175	30,07%
Общо:	7 233	100%	7 233	100%

Акумпласт АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове както следва:

Люсиен Борисов Ковачев	Председател
Христин Ангелов Николов	Изпълнителен директор
Мирослава Ангелова Николова	Член

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителният директор Христин Ангелов Николов.

В дружеството е създаден одитен комитет. Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите, има роля на лица, натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на дружеството.

Предметът на дейност на дружеството е производство на опаковки от пластмаса.

През 2019 г. средносписъчният брой на персонала в Дружеството е 45 работници и служители (2018 г.: 41).

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети 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 Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

Годишният финансов отчет е съставен при спазване принципа на действащо предприятие.

“АКУМПЛАСТ” АД

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г. за предприятията в Република България, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на лизинговите договори.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).

Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне 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. а) 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. Това е и съществената промяна спрямо досегашната отчетна практика до 2018 г. За краткосрочни или на ниска стойност лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика. Стандартът ще окаже влияние върху финансовия резултат за периода, тъй като през първите години разходите, свързани с лизинговите договори са по-големи, допълнително оперативните разходи се заменят с разходи за амортизации и лихви, което ще доведе до определена промяна в ключови показатели като ЕБИТДА, оперативните парични потоци ще се увеличат, тъй като главниците и лихвите се класифицират като парични потоци от финансова дейност; б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: разходите за външни услуги, разходите за амортизация, финансовите разходи, имоти, машини и оборудване, задължения по лизинг и пасиви по отсрочени данъци, както и върху представянето на паричните потоци, произтичащи от тях.

Ефектите от направените от ръководството анализи, преизчисления и рекласификации са оповестени в Приложение 35. Дружеството няма сключени лизингови договори през предходни години, които да изискват преизчисления. Налага се единствено рекласификация на сключен през предходна година договор за финансов лизинг на автомобил.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции:

КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК).

Това разяснение дава насоки за счетоводното третиране и отчитане на данъците върху дохода по МСС 12, когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции, асоциирани с несигурности по данъчно третиране. Разяснението покрива следните въпроси: а) дали предприятието да преценява всяка несигурност по данъчното третиране отделно или в комбинация с други, в зависимост от това кой подход по-добре предвижда решението на съответната несигурност; б) допусканията, които предприятието прави за преценка как данъчните власти биха изследвали и проверили дадена несигурност на данъчно третиране на

“АКУМПЛАСТ” АД

основата, че данъчните власти имат цялата налична информация; в) как предприятието определя данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити при наличието на определени несигурности; г) изискването за оценка на ефектите от несигурността върху отчетените данъци върху дохода, при условие, че данъчните власти не е вероятно да приемат данъчното третиране на предприятието; д) измерването на ефекта може да стане по по-подходящия от двата подхода - „най-вероятната сума” или „очакваната стойност”; и е) как предприятието преценява и третира промените във фактите и обстоятелствата.

МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсация при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).

Тази промяна покрива два въпроса: а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо от наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви. Важно условие е тази негативна компенсация да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. необходимо е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент и други пазарни условия и обстоятелства, и спрямо него и тях - сумата на предплащането и полза за страната, иницирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за поранно плащане, и при полза от по-ранно плащане. Също така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци” съгласно бизнес модела на предприятието; б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент.

МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. приет от ЕК).

Тази промяна уточнява, че предприятието трябва да прилага МСФО 9, включително изискванията му за обезценка, относно форми на дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които са част от нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Счетоводното отчитане на ефектите съгласно МСФО 9 при тези форми на участия се прави преди отчитането на разпределението на дела на загубата и на обезценките по реда на МСС 28. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приети от ЕК).

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3 като бизнес комбинация, постигната на етапи; б) когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11; в) поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху приходи от дивиденди следва да се посочат в печалбата или загубата или друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал – в зависимост от това къде са отчетени съответните транзакции и/или събития, които са генерирани съответната разпределяема печалба, доколкото тези последици са по-скоро свързани с тях.; и в) поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на

“АКУМПЛАСТ” АД

определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми се третират като част от финансиращите средства с общо предназначение за целите на изчисляване нормата и сумите за капитализация по реда на МСС 23.

МСС 19 (променен) – Промени в плановете за дефинирани доходи, съкращения на персонала или уреждане (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – приет от ЕК).

Тази промяна уточнява, че в случаи на промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след промяната, дружеството е длъжно да използва заложените в нея предположения. Допълнително са включени изменения в представянето и оповестяването на ефекта при промени в плановете за дефинирани доходи, калкулирането на минал стаж, ефекти от промени на плана, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница (тавана) на актив по плана.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не са приети от ЕК).

Тези промени включват преработени изцяло дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката.

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – не са приети от ЕК).

Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост”, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие”. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) ”прикриване” – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе”, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе” върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) ”основни потребители” – настоящото определение се отнася само до „потребители”, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Също така промените поясняват, че адресирането към неясна информация има същия ефект както при пропусната или липсваща информация, както и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовия отчет в неговата цялост.

“АКУМПЛАСТ” АД

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от направените промени в Концептуалната рамка и горепосочените стандарти, които ще окажат влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификациите на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството в следващите отчетни периоди.

Допълнително, за посочените по-долу променени стандарти, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовия отчет на дружеството, а именно:

МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. – не е приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща правила за признаване и оценяване, за представяне и оповестяване.

Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти.

МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СММС).

Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес” по смисъла на МСФОЗ. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес” инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес”, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя обичайно сравнителна информация във финансовите си отчети 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.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на годишният финансов отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

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. Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

“АКУМПЛАСТ” АД

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третираат като “други доходи/(загуби) от дейността” (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

2.4. Приходи

2.4.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или 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.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а) има търговска същност и мотив, б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят, в) правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани; г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и д) 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) в отчета за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване) е получено; и/или в) когато договърът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

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.

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.

Когато при изпълнение на задълженията за изпълнение участва друга (трета) страна, дружеството определя дали действа в качеството на принципал или агент като оценява естеството на обещанието си към клиента: да предостави самостоятелно определените стоки или услуги (принципал) или да се уреди друга страна да ги предоставя (агент). Дружеството е принципал и признава приход като брутна сума на възнаграждението, ако контролира обещаните стоки и/или услуги преди да ги прехвърли към клиента. Ако, обаче, дружеството не получава контрол върху обещаните стоки и/или услуги и неговото задължение е единствено да организира трета страна да предостави тези стоки и/или услуги, то дружеството е агент и признава приходите от сделката в размер на нетната сума, която задържа за предоставените като агент услуги.

2.4.2. Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

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

“АКУМПЛАСТ” АД

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 задължение 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. В зависимост от това: а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

2.4.3. Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Продажби на продукция

Продажбите на продукция са в страната и чужбина, както по спецификация (технология) на дружеството, така и по спецификация (технология) на клиента.

Продажби на продукция по спецификация на дружеството

При продажба на продукция по собствена спецификация контролът се прехвърля към клиента в точно определен времеви момент. При продажби в страната това обичайно става с предаването на продукцията и физическото владение върху нея на клиента, когато клиентът може да се разпоредва със стоките, като управлява употребата им и получава по същество всички останали ползи. При продажби в чужбина преценката за момента, в който клиентът получава контрол върху породената продукция се прави на базата на договорените условия на продажба по ИНКОТЕРМС.

Продажби на продукция по спецификация на клиента

За продукцията, произведена по спецификация на клиента, обичайно дружеството има законово и договорно ограничение за пренасочване за друга употреба (продажба на друга страна) и тя няма алтернативна употреба. Начинът за прехвърляне на контрола в тези случаи се определя конкретно за всеки договор с клиент (на ниво индивидуален договор). За целта се определя дали дружеството има право да получи плащане за извършената до момента работа, която най-малко да го компенсира за направените разходи плюс разумен марж, в случай, че договорът бъде прекратен поради причини, различни от неизпълнение от страна на дружеството (юридически упражняемо право на плащане).

В случай, че за конкретния договор дружеството има юридически упражняемо право на плащане, приходите се признават в течение на времето, като за измерване на напредъка по договора (етапа на завършеност) се използва метод, отчитащ постигнатите резултати. Този метод е определен като най-подходящ за измерване на напредъка, тъй като постигнатите резултати най-добре описват дейността на дружеството към пълно удовлетворяване на задължението за изпълнение. Напредъкът се измерва на база вложените ресурси. Напредъкът се измерва на базата на направените разходи спрямо общо планираните разходи за изпълнение на договора. Оценките за приходите, разходите и/или степента на напредък към пълно удовлетворяване на задълженията се преразглежда в края на всеки отчетен период, вкл. при промяна на обстоятелствата и/или настъпване на нови такива. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и/или разходи се отразява в

“АКУМПЛАСТ” АД

печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

Ако дружеството няма юридически упражняемо право на плащане, приходите се признават в точно определен времеви момент, когато контролът върху продадената продукция се прехвърли към клиента: с предаването на продукцията и физическото владение върху нея на клиента (при продажби в страната) и съгласно условия на продажба по ИНКОТЕРМС (при продажби в чужбина).

Транспорт при продажба на продукция и стоки

Обичайно при продажба дружеството има ангажимент да транспортира стоката до уговорено местоназначение, като транспорта се организира от дружеството, а стойността на транспорта се включва (калкулира) в продажната цена или се фактурира отделно. В зависимост от договорените с клиента условия услугата по транспорт, може да се извършва и след като контролът върху продадената продукция е прехвърлен на клиента. До момента на прехвърляне на контрола върху продукцията, продажбата на продукцията и услугата по транспорт се отчитат като едно задължение за изпълнение, тъй като са част от една интегрирана услуга.

Услугата по транспорт след прехвърляне на контрола върху продукцията се отчита като отделно задължение за изпълнение, тъй като транспортът може да се извърши от друг доставчик (т.е. клиента може да се възползва от продадената продукция с други лесно достъпни ресурси) и услугата по транспорт не модифицира и не видоизменя по никакъв начин продадената продукция.

В този случай, възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (цената на сделката), се разпределя между отделните задължения за изпълнение на база индивидуалните им продажни цени. Индивидуалната продажна цена на продадената продукция се определя съгласно действащата към датата на сделката ценова листа, а за услугата по транспорт индивидуалната продажна цена се определя приблизително като се използва метода разходи плюс марж.

За извършване на услугата по транспорт се използват транспортни фирми - подизпълнители. Дружеството е определило, че контролира конкретните услуги, преди те да бъдат предоставени на клиента и следователно действа в качеството си на принципал, тъй като: а) то носи основната отговорност, че услугите са извършени и са приемливи за клиента (т.е. дружеството носи отговорност за изпълнението на обещанието в договора, независимо дали самото дружество извършва услугите или ангажира доставчик на услуги - трета страна, която да ги извърши; и б) то договаря цената на услугите самостоятелно и без намеса от страна на клиента.

Приходите от продажба на транспортна услуга се признават в течение на времето, тъй като не е необходимо извършената до момента работата да се преповтори, ако друга страна трябва да извърши оставащата част от работата и следователно клиента получава и консумира ползите едновременно с изпълнение на услугата. За измерване на напредъка по договора (етапа на завършеност) се използва метод, свързан с вложените ресурси. Този метод е определен като най-подходящ за измерване на напредъка, тъй като най-добре описва дейността на дружеството по прехвърляне на контрола и удовлетворяване на задълженията и съответно най-точно отразява нивото на изпълнение на задълженията, доколкото между усилията на дружеството (направените разходи) и прехвърлянето на услугата към клиента съществува пряка връзка. Напредъкът се измерва на базата на направените разходи спрямо общо планираните разходи за изпълнение на договора.

Продажби на услуги

Предоставяните от дружеството услуги включват: перфорация на акумулаторни кутии и поставяне на вложки. Приходите от услуги се представят като други доходи в отчета за всеобхватния доход, доколкото те не са част от основната дейност на Дружеството.

Условия за плащане

Продажните цени са фиксирани по обща или клиентска ценова листа и са определени индивидуално за всеки конкретен продукт. Обичайният кредитен период е от 30 до 90 дни. В определени случаи дружеството събира краткосрочни аванси от клиенти, които нямат съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

2.4.4. Задължения за възстановяване по договори с клиенти

“АКУМПЛАСТ” АД

Задълженията за възстановяване включват задължението на дружеството да възстанови част или цялото получено (или подлежащо на получаване) възнаграждение от клиента по договори с условия за право на връщане - за очакваните ретроспективни отстъпки, работи и/или бонуси за обем и/или компенсации за качество.

Първоначално задължението за възстановяване се оценява в размер на сумата, на която дружеството не очаква да има право и очаква да възстанови на клиента. В края на всеки отчетен период дружеството актуализира оценката на задълженията за възстановяване, съответно на цената на сделката и на признатите приходи.

Задълженията за възстановяване по договори с клиенти се представят към „Други текущи задължения” в отчета за финансово състояние.

2.4.5. Разходи по договори с клиенти

Като разходи по договори с клиенти дружеството отчита:

- допълнителните и пряко обвързани разходи, които то поема при сключване на договор с клиент и които не биха възникнали ако договорът не беше сключен и очаква тези разходи да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за получаване на договор с клиент) и
- разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за изпълнението на такива договори).

В обичайната си дейност дружеството не поема директни и специфично направени разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които не биха възникнали, ако съответните договори не бяха сключени.

2.4.6. Салда по договори с клиенти

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 рекласифицират 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 дружеството представя 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.

Активите и пасивите по договор се представят към другите вземания и задължения в отчета за финансово състояние. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансово състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти.

Активи по правото на връщане по договори с клиенти

“АКУМПЛАСТ” АД

Правото на връщане представлява правото на дружеството да получи обратно продадени стоки, които се очаква да бъдат върнати от клиентите. Първоначално това право се оценява по балансовата стойност на стоките, които се очаква да бъдат върнати, намалена с очакваните разходи за възстановяване, вкл. очаквано намаление на стойността на върнатите продукти, вкл. поради изтичане срока на годност. В края на всеки отчетен период дружеството актуализира оценката на признатите активи по право на връщане, свързана с промени в очакванията относно обема на върнатите стоки и други намаления в стойността им.

Активите по правото на връщане се представят в отчета за финансово състояние към материалните запаси и се оповестяват отделно в приложенията към годишния финансов отчет.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която не би довело до признаване на актив или пасив, неотговарящ на определенията за активи и пасиви в Общата (концептуална) рамка към и в самите МСФО).

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

2.6. Финансови приходи и разходи

2.6.1. Финансови приходи

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от приходи от лихви по предоставени заеми. .

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които са кредитно обезценени (Етап 3), за които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана за провизията за загуби).

2.6.2. Финансови разходи

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени банкови заеми, разходи свързани с факторинг на търговски вземания без регрес и разходи за лихви по договори за финансов лизинг.

Разходите свързани с факторинг на вземания без регрес, включват лихви и комисионни. Тези разходи се признават на текуща база.

2.7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването 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. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

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

“АКУМПЛАСТ” АД

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Средно по групи полезният живот е, както следва:

Сгради	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	3-4 години
Автомобили	4 години
Други транспортни средства	10 години
Стопански инвентар	6-7 години
Компютърна техника	2 години
Други	10 години

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

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 оборудване” 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, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

“АКУМПЛАСТ” АД

2.8. Нематериални активи

Нематериални активи се отчитат по цена на придобиване и се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите. Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход за съответния период. Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата. Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи. Полезният живот на нематериалните активи е 6-7 години.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на дружеството е в размер на 700 лв.

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 се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните 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 “нематериалните активи” 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, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, като хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в отчета за всеобхватния доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, готова продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Преките разходи за материали за производството на дадено изделие се определят на база определените разходни норми за основния материал. Преките разходи за труд са разходите за възнаграждение за полагащия труд по определени разценки. Всички други общи разходи се определят на база разходите за пряк труд. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

“АКУМПЛАСТ” АД

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност на тримесечна основа.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.11. Търговски вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО9, и на база матричен модел за процента на загубата.

2.12. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Те са класифицирани в тази група тъй като бизнес моделът на дружеството е единствено с цел събиране на договорни парични потоци на главница и лихви. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

“АКУМПЛАСТ” АД

Приходите от лихви се признават в съответствие с етапа, в който е класифициран съответният заем или друго вземане по предоставен финансов ресурс на база метода на ефективния лихвен процент.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци (без данъци върху печалбата)”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период
- трайно блокираните парични средства над 3 месеца не се третираат като парични средства и еквиваленти.

2.14. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност.

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси последващо се оценяват и представят във финансовия отчет по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Разходите за лихви се признават за срока на финансовия инструмент на база метода на ефективния лихвен процент.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

“АКУМПЛАСТ” АД

2.16. Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

2.17. Лизинг

2.17.1. Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2019 година

Дружеството прилага МСФО 16 Лизинг, считано от 1 януари 2019 година. Ефектите от преминаването към МСФО 16 Лизинг са описани в Приложение 35.

На началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор, дружеството прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Лизингополучател

Дружеството прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (лизингов договор със срок от 12 месеца или помалко от датата на стартиране на лизинга и който не съдържа опция за покупка) и лизинговите договори на активи на ниска стойност (като компютърна техника, офис техника и други).

Дружеството не се е възползвало от практическата целесъобразна мярка на МСФО 16, която позволява на лизингополучателя за всеки клас идентифициран актив да не отделя нелизинговите от лизинговите компоненти, а вместо това да отчита всеки лизингов компонент и свързаните с него нелизингови компоненти като отделен лизингов компонент. За договори, които съдържат лизинг на един или повече лизингови и нелизингови компоненти, дружеството прилага политика да разпределя възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

а) активи „право на ползване“

Дружеството признава в отчета за финансовото състояние актив „право на ползване“ на датата на стартиране на лизинговите договори, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на дружествата-лизингополучатели.

Активите „право на ползване“ се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Цената на придобиване включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;

“АКУМПЛАСТ” АД

- първоначалните преки разходи, извършени от дружеството, в качеството му на лизингополучател;
- разходи за възстановяване, които дружеството ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно договора;

Дружеството амортизира актива „право на ползване” за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, дружеството го амортизира за полезния му живот. Амортизацията започва да се начислява от датата на стартиране на лизинга.

Сроковете на амортизация по типове активи, предмет на договорите за лизинг, са както следва:

- за транспортни средства – 4 г.
- за машини – 5 г.

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи „право на ползване”.

Активите „право на ползване“ се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, като се прилага политика за определяне и отчитане на обезценката, аналогична на тази при имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи). Възстановимата стойност на активите „право на ползване“ 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 определят като разлика между възстановимата и балансовата стойност.

Активите „право на ползване” са представят в отделна позиция в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

б) задължения по лизинг

Дружеството признава задължения по лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на получаване лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти първоначално оценени, използвайки индексите или процентите на датата на стартиране на лизинга;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството - лизингополучател ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на дружеството - лизингополучател;
- сумите, които дружеството очаква да плати на лизингодателите като гаранции за остатъчна стойност.

Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или преоценки, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива „право на ползване“. Те се признават като текущ разход в периода, в който настъпи събитието или обстоятелството, довело до тези плащания.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда.

“АКУМПЛАСТ” АД

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинга се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи”.

Задълженията по лизинг се представят на отделни редове в отчета за финансовото състояние: „Задължения за лизинг“ - нетекущата част на задълженията, „Краткосрочна част на задължения за лизинг“ - текущата част на задълженията,

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Дружеството преоценява задълженията си по лизинг (при което извършва и кореспондиращи записвания към съответните активи „право на ползване“), когато:

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в плащанията за лизинг, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг; в този случай задължението по лизинг се преизчислява като се базира на срока на променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

в) Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори основният актив, по които е с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив „право на ползване“ и задължение по лизинг за краткосрочните си лизингови договори и за лизинговите си договори на активи на ниска стойност, които дружеството счита, че са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в дружеството, без да са зависими и тясно свързани с други активи.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които основният актив е с ниска стойност се признават директно като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Дружеството класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или договор за финансов лизинг. Когато с договора за лизинг се прехвърлят по същество всички съществени рискове и стопански изгоди от собствеността върху основния актив, той се класифицира като договор за финансов лизинг, всички останали договори се класифицират като договори за оперативен лизинг.

Оперативен лизинг

“АКУМПЛАСТ” АД

Приходите от наем от оперативните лизинги се признават от дружеството на линейна база за периода на лизинговия договор. Първоначалните преки разходи, извършени във връзка с постигането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на основния актив и се признават като разход през срока на лизинговия договор на линейна база.

Основният актив, предмет на лизинговия договор, остава и се представя в отчета за финансовото състояние на дружеството.

Финансов лизинг

Дружеството признава и представя активите, държани по силата на договор за финансов лизинг, в своя отчет за финансово състояние под формата на лизингово вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Дружеството признава финансов доход (лихва по лизинг) през срока на лизинговия договор по модела на постоянна периодична норма на възвръщаемост от нетната си инвестиция в лизинга.

Лихвените приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи на база ефективен лихвен процент.

Когато договорът съдържа лизингов и нелизингов компонент дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели общото възнаграждение по договора между отделните компоненти.

2.17.2. Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2018 година

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен

“АКУМПЛАСТ” АД

лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.18. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/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.

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 сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

“АКУМПЛАСТ” АД

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено 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. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с неговите изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта актюерът прилага кредитния метод на прогностните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.19. Акционерен капитал и резерви

Основният акционерен капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Резервите включват законови резерви и допълнителни резерви.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира резерв “фонд Резервен”, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

“АКУМПЛАСТ” АД

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.20. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

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

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да породят парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване всички финансовите активи на дружеството са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив породят парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в

“АКУМПЛАСТ” АД

отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски вземания и предоставени заеми към трети лица.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

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

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

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

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по предоставени заеми на свързани и трети лица вкл. паричните средства и еквиваленти в банки, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага “трестепенен“ модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:

а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира в Етап (Stage) 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 1 се определят на база на кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б. В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира в Етап (Stage) 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив, независимо от момента на

“АКУМПЛАСТ” АД

настъпването на неизпълнението (очаквани кредитни загуби за целия живот (срок) на инструмента). Ръководството на дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск”. В случаите, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицира в Етап (Stage) 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Ръководството на дружеството е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 90 дни, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития, въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да заплати (възстанови) всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни улеснения предоставени от дружеството.

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти, дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби.

Обезценените финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.

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

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овъдрафти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

“АКУМПЛАСТ” АД

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсирание на финансови инструменти

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

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):
 - обичайната дейност,
 - в случай на неизпълнение/просрочие, и
 - в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

2.21. Договори за финансова гаранция

Договорът за финансова гаранция представлява договор, който изисква от издателя да направи определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която е претърпял, тъй като даден длъжник не е направил плащане, когато е било дължимо, в съответствие с първоначалните или променени условия на дългов инструмент.

Договорите за финансова гаранция се признават като финансово задължение към момента на издаване на гаранцията. Задължението първоначално се оценява по справедлива стойност, а в последствие, по по-високата от следните стойности:

- сумата, определена в съответствие с модела на очаквани кредитни загуби, и
- първоначално признатата сума минус, когато е приложимо, кумулативната стойност на прихода, признат съгласно принципите на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Провизията за очакваната кредитна загуба по договори за финансови гаранции се включва в отчета за финансово състояние към „други текущи задължения”.

“АКУМПЛАСТ” АД

2.22. Данъци върху печалбата

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет.

Текущите данъци са дължими върху облагаемата печалба, която се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущите данъци е базирано на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период, а именно в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2019 г. е 10 % (2018 г.: 10%)

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата, в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

2.23. Правителствени и други финансираня

Правителственото финансиране представлява различни форми на предоставяне на безвъзмездни средства от държавата (местни и централни органи и институции) и/или междуправителствени споразумения и организации.

Правителствените финансираня (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия

“АКУМПЛАСТ” АД

период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

Получени от дружеството неправителствени финансираня (дарения) се отчитат при спазване на политиките за отчитане на правителствени финансираня, оповестени по-горе.

2.24. Нетна печалба или загуба на акция

Основната нетна печалба или загуба на акция се изчислява 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.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, бонус емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Нетна печалба или загуба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.25. Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството.

Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативни решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на дружеството.

Оперативните сегменти на дружеството текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която предлага различни продукти и е носител на различни бизнес ползи и рискове. Оперативните сегменти на дружеството включват бизнес областите по отделни основни видове производство – акумулаторни кутии и капаци, пластмасов амбалаж и др.

Информация по оперативни сегменти

Дружеството използва един основен измерител – брутен марж (печалба) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях. Той се определя като разлика между сегментните приходи и сегментните разходи, пряко съотнесими към съответния сегмент.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Обичайно това са: а) за приходите - продажби на продукция; б) за разходите - за основни суровини и материали, за амортизации и за възнагражденията на производствения персонал; в) за активите - имоти, машини и съоръжения и материални запаси; г) за пасивите - задължения към персонала и за обществено осигуряване.

Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на дружеството, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно в позиция „обща на ниво дружество”. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността, освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент, административни разходи, лихвени приходи и разходи, търговски и други вземания, търговски задължения и получени заеми, разчети по данъци, производствено и административно оборудване с общо предназначение.

“АКУМПЛАСТ” АД

2.26. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са на повтаряща се (ежегодна база): инвестиционни имоти – единствено за целите на оповестяването, предоставени заеми и получени банкови заеми и заеми от трети лица, определени търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по лизинг;

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са директни и/или коригирани котиран пазарни цени, пазарни аналози и дисконтирани парични потоци, вкл. на база капитализиран доход от наем.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котиран (некоригиран) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котиран цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

Дружеството използва периодични експертната на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на следните активи и пасиви: инвестиционни имоти – единствено за целите на оповестяването. Финалните оценки на справедливата стойност подлежат на одобрение от изпълнителния директор и Съвета на директорите на дружеството.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

“АКУМПЛАСТ” АД

2.27. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Ключовите преценки и предположения, които оказват съществено влияние върху размера и срока за признаване на приходите от договори с клиенти са оповестени в *Приложение 2.4.1.*

Изчисление на очаквани кредитни загуби за предоставени заеми и гаранции, търговски вземания и активи по договори с клиенти

Имерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания и активи по договори с клиенти, парични средства и парични еквиваленти), както и за предоставени финансови гаранции е област, която изисква използването на комплексни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица съществени преценки, като:

- а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
- б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
- в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби;
- г) установяване и оценка за зависимостта между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тези макропоказатели в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

Материални запаси

Нормален капацитет

Нормалният производствен капацитет на дружеството е определен на база преценките на ръководството (след направени анализи) за оптимално натоварване на неговите производствени мощности и възвръщаемост на инвестициите в тях, при продуктова структура на производството, приета за обичайна. Когато фактически реализираният обем за отделни производства е под определения от дружеството обем нормален производствен капацитет, се правят съответните преизчисления на постоянните разходи, включени в себестойността на запасите от продукцията и незавършеното производство.

Обезценка

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност 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.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

“АКУМПЛАСТ” АД

Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на дружеството е оценявана вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

Провизии за съдебни дела

По отношение на съдебно дело срещу дружеството ръководството е преценило, съвместно с адвокатите му, че на настоящия етап не са налице условия за признаване на провизии за задължения по дела в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. (Приложение 33).

3. Приходи от договори с клиенти

Приходите от договори с клиенти са от продажби на продукцията и включват:

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от продажби в България	5 138	4 958
Приходи от продажби в чужбина	1 183	967
Общо	6 321	5 925

Приходите от продажби в България по продукти са както следва:

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Акумулаторни кутии и капаци	3 678	3 573
Пластмасов амбалаж и други	1 460	1 385
Общо	5 138	4 958

Продажби от продажби в чужбина са както следва:

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Акумулаторни кутии и капаци	503	448
Пластмасов амбалаж и други	680	519
Общо	1 183	967

Разпределението по географски райони на приходите от продажби е както следва:

	2019	Относителен дял	2018	Относителен дял
	хил.лв.	%	хил.лв.	%
България	5 138	81%	4 958	84%
Европа	1 183	19%	967	16%
Общо	6 321	100%	5 925	100%

Общите приходи от сделки с най-големите клиенти на дружеството са както следва:

	2019	% от приходите	2018	% от приходите
	хил.лв.		хил.лв.	
Клиент 1	2 793	44%	2 708	45%
Клиент 2	718	11%	621	11%
Клиент 3	495	8%	581	10%
Клиент 4	495	8%	341	6%

4. Други доходи и загуби от дейността

Другите доходи и загуби от дейността на Дружеството включват:

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.

“АКУМПЛАСТ” АД

Приходи от продажби на стоки		243	183
Отчетна стойност на продадените стоки		(233)	(152)
Печалба от продажба на стоки		10	31
Печалба от продажба на дълготрайни активи		80	-
Приходи от продажби на материали		53	162
Отчетна стойност на продадени материали		(49)	(147)
Печалба от продажба на материали		4	15
Приходи от предоставяне на услуги		134	123
Приходи от финансиране	25	74	12
Нетно изменение на коректива (провизията) за очаквани кредитни загуби на търговски и други вземания	19	-	9
Нетни загуби от курсови разлики по търговски вземания, задължения и парични средства		1	-
Други приходи		2	6
Общо		305	196

Печалбите от продажба на дълготрайни активи са реализирани от продажба на напълно амортизирани машини.

Приходите от продажби на материали включват продажби на основни материали.

Приходите от продажби на стоки включват продажба на машини, щприцформи, дръжки за акумулаторни капаци, вентили и др.

Приходите от услуги включват:

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Организиране на транспорт	84	65
Перфорация на акумулаторни кутии	14	13
Поставяне на вложки	34	30
Други услуги	2	15
Общо	134	123

5. Разходи за суровини и материали

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Основни материали	4 367	4 216
Спомагателни материали	182	176
Ел. енергия	312	269
Други	17	17
Общо	4 878	4 678

6. Разходи за външни услуги

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Транспорт	146	133
Охрана	28	23
Комуникации и куриерски услуги	11	13
Счетоводни услуги	6	5
Други	91	72
Разходи за независим финансов одит	5	5
Общо	287	251

7. Разходи за персонала

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Текущи възнаграждения	669	566
Осигурителни вноски	125	104
Начислени суми за неизползвани отпуски	45	35

“АКУМПЛАСТ” АД

Начислени суми за осигуровки върху отпуски		9	7
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала при пенсиониране	23	9	8
Обезщетения		1	1
Общо		858	721

8. Други разходи за дейността

		2019	2018
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за командировки		12	24
Брак на материални запаси		-	30
Нетно изменение на коректива (провизията) за очаквани кредитни загуби на търговски и други вземания	19	3	-
Отписани вземания		1	5
Дарения		4	2
Банкови такси		4	3
Други		4	3
Общо		28	67

9. Финансови приходи

		2019	2018
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от лихви по предоставени заеми		1	4
Общо		1	4

10. Финансови разходи

		2019	2018
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за лихви по получени заеми	26	2	2
Разходи за факторинг на търговски вземания	19	18	18
Разходи за лихви по лизинг	24.3	2	1
Общо		22	21

11. Разход за данък върху печалбата

		2019	2018
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данъчна печалба за годината		654	622
Текущ разход за данък върху печалбата за годината – 10% (2018 г. – 10%)		65	62
Отсрочени данъци върху печалбата от възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	17	(4)	(2)
Общо разход за данък от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход		61	60

Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна печалба за годината		588	557
Данък върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)		59	56
Непризнати суми за данъчни цели – постоянни разлики		1	3
Други		1	1
Общо разход за данък от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход		61	60

12. Друг всеобхватен доход

Другият всеобхватен доход включва:

“АКУМПЛАСТ” АД

		2019	2018
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Последващи оценки на пасиви на пенсионни планове с дефинирани доходи	23	(12)	(5)
Общ друг всеобхватен доход за годината		(12)	(5)

13. Имоти, машини съоръжения и оборудване

	Земи хил.лв.	Сгради хил.лв.	М-ни и оборудване хил.лв.	В процес на придобиване хил.лв.	Транспортни средства хил.лв.	Други хил.лв.	Общо хил.лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2018 г.	39	472	4 583	486	151	125	5 856
Придобити	165	123	562	474	58	11	1 393
Отписани	-	-	(42)	(518)	-	-	(560)
Салдо на 31 декември 2018 г.	204	595	5 103	442	209	136	6 689
Натрупана амортизация и обезценка							
Салдо на 1 януари 2018 г.	-	135	3 855	-	109	51	4 150
Начислена амортизация за периода	-	22	445	-	21	12	500
Отписана амортизация за периода	-	-	(42)	-	-	-	(42)
Салдо на 31 декември 2018 г.	-	157	4 258	-	130	63	4 608
Балансова стойност на 31 декември 2018 г.	204	438	845	442	79	73	2 081
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2019 г.	204	595	5 103	442	209	136	6 689
Ефект от прилагане на МСФО 16 към 1.1.2019 г.	-	-	-	-	(25)	-	(25)
Салдо на 1 януари 2019 г. (преизчислено)	204	595	5 103	442	184	136	6 664
Придобити	-	458	541	131	30	17	1 177
Отписани	-	-	(1 443)	(442)	-	-	(1 885)
Салдо на 31 декември 2019 г.	204	1 053	4 201	131	214	153	5 956
Натрупана амортизация и обезценка							
Салдо на 1 януари 2019 г.	-	157	4 258	-	130	63	4 608
Ефект от прилагане на МСФО 16 към 1.1.2019 г.	-	-	-	-	(24)	-	(24)
Салдо на 1 януари 2019 г. (преизчислено)	-	157	4 258	-	106	63	4 584
Начислена амортизация за периода	-	28	506	-	19	14	567
Отписана амортизация за периода	-	-	(1 443)	-	-	-	(1 443)
Салдо на 31 декември 2019 г.	-	185	3 321	-	125	77	3 708
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	204	868	880	131	89	76	2 248

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември включват:

- Разходи за строителство и реконструкция – 131 х.лв.

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е, както следва:

- Машини и оборудване – 2 533 х.лв. (31.12.2018 г.: 3 415 х.лв.);
- Транспортни средства – 79 х.лв. (31.12.2018 г.: 79 х.лв.);
- Други – 34 х.лв. (31.12.2018 г.: 32 х.лв.).

Към 31.12.2019 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството във връзка с получени заеми, както следва:

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Земи и подобрения върху тях	62	69
Сгради	267	284
Общо:	329	353

“АКУМПЛАСТ” АД

14. Нематериални активи

	Системи за управление на качеството хил.лв.	Програмни продукти хил.лв.	Общо хил.лв.
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2018 г.	8	1	9
Салдо на 31 декември 2018 г.	8	1	9
Натрупана амортизация и обезценка			
Салдо на 1 януари 2018 г.	5	1	6
Начислена амортизация за периода	1	-	1
Салдо на 31 декември 2018 г.	6	1	7
Балансова стойност на 31 декември 2018 г.	2	-	2
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2019 г.	8	1	9
Салдо на 31 декември 2019 г.	8	1	9
Натрупана амортизация и обезценка			
Салдо на 1 януари 2019 г.	6	1	7
Начислена през периода	1	-	1
Салдо на 31 декември 2019 г.	7	1	8
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	1	-	1

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е, както следва:

- Системи за управление на качеството – 5 х.лв. (31.12.2018 г.: 5 х.лв.)
- Програмни продукти – 1 х.лв. (31.12.2018 г.: 1 х.лв.).

15. Инвестиционни имоти

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Салдо на 1 януари	61	61
Салдо на 31 декември	61	61

Инвестиционните имоти на Дружеството включват 100 дка горски масиви. Инвестиционните имоти са представени по цена на придобиване. За определяне справедливата стойност на инвестиционните имоти с цел оповестяване, Дружеството е използвало услугите на сертифициран оценител, с последна оценка към 31.12.2017 г. Справедливата стойност на инвестиционните имоти към датата на оценката е в размер на 150 х.лв. През 2018 г. и 2019 г. не е настъпило съществено изменение в тази стойност.

Не са отчитани приходи и преки оперативни разходи свързани с инвестиционните имоти.

16. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи включват:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Предоставени заеми на предприятия	5	5
Общо	5	5

Предоставените заеми на предприятия включват необезпечени заеми към предприятия, които не са свързани лица. Условиата, при които са предоставени заемите са, както следва:

Вид валута	Договорена сума хил.	Падеж	Лихвен %	31.12.2019		31.12.2018	
				хил.лв.	хил.лв. в т.ч. лихва	хил.лв.	хил.лв. в т.ч. лихва

“АКУМПЛАСТ” АД

лева	5	2020	0,1%	<u>5</u>	-	<u>5</u>	-
				<u>5</u>	-	<u>5</u>	-

17. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към персонала	209	21	169	17
Вземания	305	30	302	30
Общо активи по отсрочени данъци	514	51	471	47

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2019 г. е както следва:

	Салдо на 1 януари 2019	Признати в отчета за всеобхватния доход	Салдо на 31 декември 2019
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към персонала	17	4	21
Вземания	30	-	30
Общо	47	4	51

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2018 г. е както следва:

	Салдо на 1 януари 2018	Признати в отчета за всеобхватния доход	Салдо на 31 декември 2018
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към персонала	14	3	17
Вземания	31	(1)	30
Общо	45	2	47

18. Материални запаси

Материалните запаси на дружеството, включват:

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Готова продукция	373	526
Основни материали	590	99
Стоки	37	38
Незавършено производство	8	17
Общо	1 008	680

19. Търговски вземания

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от клиенти	959	448
<i>Провизия за очаквани кредитни загуби</i>	<i>(285)</i>	<i>(282)</i>
Вземания от клиенти, нетно	674	166
Вземания прехвърлени на фактор без регрес	750	869
Предоставени аванси	14	138
Предоставени аванси на свързани лица	31	1
Общо	1 439	1 174

“АКУМПЛАСТ” АД

Вземанията от клиенти са безлихвени и от тях 770 х.лв. са левови (31.12.2018 г: 330 х.лв.) и в евро 189 х.лв. (31.12.2018 г: 118 х.лв.).

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 30 до 90 дни.

Трима контрагенти на дружеството формират 48,56% от вземанията от клиенти (31.12.2018 г. – трима контрагенти формират 56,79%).

Дружеството има сключен договор с финансова институция за факторинг без регрес на търговски вземания. Съгласно условията на договора, търговските вземания се прехвърлят в 30 дневен срок от издаване на фактурите за извършените продажби. Максималната продължителност на отложените плащания е 120 дни, като прехвърлените фактури се плащат авансово до 85% от тяхната стойност с включен ДДС. Разходите по факторинга, включващи комисионни от 0,50% върху общата стойност на прехвърлените фактури и лихви в размер на 3м Sofibor + 2,50% на годишна база върху авансово преведените средства, се отчитат като „финансови разходи“ в отчета за всеобхватния доход (Приложение 10).

Движението на коректива (провизията) за очаквани кредитни загуби на търговските вземания е както следва:

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Салдо на 1 януари	282	291
(Намаление)/Увеличение на коректива (провизията) за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината, нетно	3	(9)
Салдо на 31 декември	285	282

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания е както следва:

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
До 30 дни	329	206
От 31 до 90 дни	383	71
Провизия за очаквани кредитни загуби	(102)	(140)
Непадежирали (редовни) търговски вземания, нетно	610	137

Възрастовата структура на просрочените търговски вземания е както следва:

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
До 30 дни	121	85
От 31 до 90 дни	37	10
От 91 до 180 дни	9	5
От 181 дни до 365 дни	23	29
Над 365 дни	57	42
Провизия за очаквани кредитни загуби	(183)	(142)
Просрочени търговски вземания, нетно	64	29

Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания. На тази база, корективът (провизията) за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2019 г. е определен както следва:

“АКУМПЛАСТ” АД

31 декември 2019 година		Текущи	Просрочени до 90 дни	Просрочени до 180 дни	Просрочени над 180 дни	Общо
Очакван % на кредитни загуби	%	14,41	60,64	96,27	97,79	
Търговски вземания (брутна балансова стойност)	х.лв.	712	158	9	80	959
Очаквана кредитна загуба (коректив за обезценка)	х.лв.	(102)	(96)	(9)	(78)	(285)
Нетна балансова стойност към 31.12.		610	62	-	2	674

Предоставените аванси на доставчици към 31 декември са за покупка на:

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Материални запаси	7	134
Услуги	8	5
Общо	15	139

Предоставените аванси са текущи. От тях в лева са 14 х.лв. (31.12.2018 г.: 8 х.лв.) и в щатски долари – няма х.лв. (31.12.2018 г.: 131 х.лв.).

20. Други вземания и предплатени разходи

Другите вземания и предплатени разходи включват:

		2019	2018
		хил.лв.	хил.лв.
Служебни аванси на ключовия управленски персонал	31	91	-
Служебни аванси на други подотчетни лица		41	39
Предоставени краткосрочни заеми		20	131
<i>Провизия за очаквани кредитни загуби</i>		(20)	(20)
Предоставени краткосрочни заеми, нетно		-	111
Предплатени разходи		5	4
Вземания по предоставени гаранции		1	1
Други		6	10
Общо		144	165

21. Парични средства и парични еквиваленти

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в разплащателни сметки	1	89
Парични средства в каса	2	1
Общо	3	90

Паричните средства в разплащателните сметки са: в евро – 1 х.лв. (31.12.2018 г.: 89 х. лв.). Паричните средства в каса са: в лева - 2 х.лв. (31.12.2018 г.: 1 х.лв.).

22. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2019 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 51 х.лв. (2018 год.: 51 х.лв.), разпределен в 7 233 броя поименни акции с номинална стойност от седем лева за акция. Акциите са обикновени, безналични, с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и са регистрирани за търговия на Българска фондова борса – София АД.

Резервите на дружеството са обобщено представени в таблицата по-долу:

“АКУМПЛАСТ” АД

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Законови резерви	405	405
Допълнителни резерви	2 354	1 862
Общо	2 759	2 267

Законовите резерви представляват фонд „Резервен”, който се формира по изискване на Търговския закон и устава на Дружеството.

Допълнителните резерви са формирани от разпределение на печалбите по решение на акционерите и могат да бъдат използвани за изплащане на дивидент, за увеличение на основния капитал, както и за покриване на загуби.

Движението на *допълнителните резерви* е както следва:

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Салдо на 1 януари	1 862	1 756
Разпределена печалба през годината	492	106
Салдо на 31 декември	2 354	1 862

Движението на *неразпределената печалба* е както следва:

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Салдо на 1 януари	492	106
Нетна печалба за годината	527	497
Разпределение на печалбата за резерви	(492)	(106)
Актюерски загуби от последващи оценки	(12)	(5)
Салдо на 31 декември	515	492

Основна нетна печалба на акция

	2019	2018
Нетна печалба за годината (хил.лв.)	527	497
Средно претеглен брой акции	7 233	7 233
Основна нетна печалба на акция (лв.)	72,86	68,71

23. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала, включват:

	2019	2018
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	80	59
Общо	80	59

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са признати на база актюерска оценка на вероятностите за заплащане на обезщетение в полза на работниците и служителите в Дружеството за продължителен трудов стаж при пенсиониране. По своя характер те представляват дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране и включват сегашната стойност на задължението на Дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда действащ в България, всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи.

Провизиите за пенсии представляват приблизителна оценка, която е базирана на най-добрата приблизителна преценка към датата на отчета за финансово състояние, включваща прогноза

“АКУМПЛАСТ” АД

за очаквания трудов стаж на всяко лице в предприятието, очакваното обезщетение при пенсиониране, оценка на заработената част от очакваното обезщетение при пенсиониране и дисконтиране чрез използване на подходящ дисконтов лихвен процент, както и предположения за преждевременно отпадане от предприятието поради смърт или други причини.

За определяне настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране към 31.12.2019 г. Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер, който е използвал кредитния метод на прогнозираните единици, базиран на данни, предоставени от Дружеството.

Изменението в настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Сегашна стойност на задължението към 1 януари	59	49
Разходи за текущ трудов стаж	8	7
Разходи за лихви	1	1
Плащания през годината	-	(3)
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, в т.ч. от:	12	5
<i>Актюерски печалби (загуби), възникнали от промени в демографските предположения</i>	(2)	(3)
<i>Актюерски печалби (загуби), възникнали от промени във финансовите предположения</i>	14	8
Сегашна стойност на задължението в 31 декември	80	59

Начислените суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Разходи за текущ трудов стаж	8	7
Разходи за лихви	1	1
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	9	8
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, в т.ч. от:		
<i>Актюерски печалби (загуби), възникнали от промени в демографските предположения</i>	(2)	(3)
<i>Актюерски печалби (загуби), възникнали от промени във финансовите предположения</i>	14	8
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	12	5
Общо	21	13

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2019 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1,50%;
- приложеният процент за ръст на заплатите е определен на базата на статистическа информация за ръста на заплатите в Дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Прогнозираният ръст на заплатите е в размер на 2% годишно;
- таблица за смъртност – използвана е таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2016 – 2018 година на Националния статистически институт;

“АКУМПЛАСТ” АД

- вероятност за оттегляне – на базата на предоставена информация от ръководството на Дружеството за тежестта на персонала през последните четири години е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност (бета разпределение с показатели $\alpha = 1$, $\beta = 1.5$ и граница $A = -200$, $B = 65$) е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;

- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;

- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и

- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) на:

- *ръста на заплатите - 1%*
- *дисконтовата норма - 0,25%*
- *тежестта - 1%*

върху сумата на сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране, са оценени както следва:

	31.12.2019		31.12.2018	
	Увеличение хил.лв.	Намаление хил.лв.	Увеличение хил.лв.	Намаление хил.лв.
Изменение на ръста на заплатите	14	(11)	11	(8)
Изменение на дисконтовата норма	3	(3)	3	(2)
Изменение в тежестта	8	(11)	7	(8)

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи е както следва:

“АКУМПЛАСТ” АД

	хил.лв.
Плащания през периода 2020-2024 г.	25
Плащания през периода 2025-2029 г.	9
Плащания през периода 2030-2034 г.	77
Плащания през периода 2035-2039 г.	46
Плащания за и след 2040 г.	221
Общо	378

24. Лизинг

24.1. Активи с право на ползване

	Машини и оборудване хил.лв.	Транспортни средства хил.лв.	Общо хил.лв.
Отчетна стойност			
1 януари 2019 г. след преминаване по МСФО 16	-	25	25
Придобити	68	-	68
Салдо на 31 декември 2019 г.	68	25	93
Натрупана амортизация и обезценка			
1 януари 2019 г. след преминаване по МСФО 16	-	24	24
Начислена амортизация за периода	13	1	14
Салдо на 31 декември 2019 г.	13	25	38
Балансова стойност на 1 януари 2019 г. след преминаване по МСФО 16	-	1	1
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	55	-	55

24.2. Задължения за лизинг

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Салдо на 1 януари, изчислено по МСС 17	5	8
Суми, признати в началното салдо на задълженията по лизинг от прилагане на МСФО 16 за първи път	-	-
Начално салдо на задълженията по лизинг на 1 януари	5	8

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Салдо в края на периода		
До 1 година	29	3
Над 1 година	42	2
	71	5

24.3. Разходи признати в отчета за всеобхватния доход

	2019 хил.лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване (включени в разходи за амортизация)	14
Разходи за лихви за задължения по лизинг (включени във финансови разходи)	2
Общо	16

Сключените от дружеството договори за лизинг не съдържат клаузи за променливи лизингови плащания, както и опции за удължаване и опции за прекратяване.

В Приложение 35 е представена информация, свързана с промените, които са направени в отчета за финансовото състояние при преминаването към МСФО 16 на 1 януари 2019 г.

25. Финансирания

Безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата на системна база през периодите, през които Дружеството признава като разход съответните разходи, които безвъзмездните средства са предназначени да компенсират.

“АКУМПЛАСТ” АД

Безвъзмездните средства, свързани с амортизируеми активи се признават в печалбата през периода на полезния живот на съответните активи.

Таблицата по-долу представя дългосрочната и краткосрочна част на получените финансираня по видове:

	31.12.2019			31.12.2018		
	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Финансираня за текущи разходи	62	120	182	256	-	256
Финансираня за дълготрайни материални активи	1	-	1	1	-	1
Общо	63	120	183	257	-	257

През 2018 г. е получено авансово плащане в размер на 268 хил.лв. от общо бюджет в размер на 555 хил.лв. за безвъзмездно финансиране по проект с договорен срок на усвояване до 2022 г. за извършване на научноизследователска дейност, свързана с разработване на иновативен продукт за съхранение на артефакти от края на 19 и началото на 20 век, като филмови ленти, снимки и фотографии, които са на целулозна основа. Задачата на проекта, който е финансиран по програма HORIZONT 2020, е да се създаде опаковка, гарантираща бариерни свойства и осигуряваща дълъг срок на съхранение на артефактите. Към датата на финансовия отчет очакванията на ръководството са, че до края на 2020 г. ще бъдат усвоени 120 хил.лв. по проекта.

Движението на финансиранята е както следва:

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 1 януари	257	1
Получени	-	268
Признати в приходите	(74)	(12)
Салдо на 31 декември	183	257

26. Краткосрочни банкови заеми

26.1. Краткосрочните банкови заеми включват:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Лихвен процент	31.12.2019	31.12.2018
	в хил.			хил.лв.	хил.лв.
Овърдрафти					
лева	150	30.03.2020	БЛПСГЕВ+2.25%	132	20
				132	20

Договорът за овърдрафт е със срок до 29.03.2027 г. и общо девет 12-месечни периода за преразглеждане на финансовото състояние на Дружеството.

В полза на банката кредитор за обезпечение на посочените по-горе заеми са учредени:

- Ипотеки на недвижими имоти – 329 х.лв. (31.12.2018 г.: 353 х.лв) (Приложение 13);

26.2. Оповестяване на промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени.

Пасиви, възникващи от финансови дейности	01.01.2019	Парични потоци от финансова дейност	Промени с непаричен характер	31.12.2019	
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	
Краткосрочни банкови заеми	26.1	20	112	-	132
Получени заеми от свързани лица	30	112	(112)	-	-
Задължения за лизинг	24	5	(3)	69	71
Общо		137	(3)	69	203

“АКУМПЛАСТ” АД

27. Търговски задължения

Търговските задължения включват:

		2019	2018
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици		832	628
Задължения към доставчици свързани лица	31	-	3
Получени аванси		32	103
Общо		864	734

Задълженията към доставчици са както следва:

		2019	2018
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици от страната		688	631
Задължения към доставчици от чужбина		144	-
Общо		832	631

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени материали и услуги. Дружеството няма съществени просрочени търговски задължения.

28. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

		2019	2018
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Корпоративен данък		35	36
Данък върху добавената стойност		22	20
Данъци върху доходите на физически лица		-	3
Общо		57	59

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

29. Задължения към персонала и за социално осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

		2019	2018
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към персонала, в т.ч.:		264	218
текущи задължения	31	163	139
начисления за непозвани компенсируеми отпуски		101	79
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.		39	31
текущи задължения		19	16
начисления за непозвани компенсируеми отпуски		20	15
Общо		303	249

30. Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват

		2019	2018
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Финансирания	25	120	-
Получени краткосрочни заеми от свързани лица	31	-	112
Общо		120	112

“АКУМПЛАСТ” АД

31. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключовия управленски персонал и други свързани лица.

Дружествата, които са свързани с Акумпласт АД и вида на тяхната свързаност са както следва:

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
Химпласт АД	Дружество – предприятие майка	2019 г. и 2018 г.
Акубат ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал и под общ контрол	2019 г. и 2018 г.
Силивряк ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал и под общ контрол	2019 г. и 2018 г.
Кони Консулт ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	2019 г. и 2018 г.

Извършените сделки и неуредените разчети със свързаните дружества са, както следва:

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2019 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Химпласт АД	предоставен заем	110	-	-
Акубат ООД	аванси	-	1	-
		х	1	-

Предоставения заем на предприятието майка е безлихвен и необезпечен. Заемът е изцяло погасен към 31.12.2019 г.

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2018 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Акубат ООД	аванси	-	1	-
Кони Консулт ООД	получени услуги	3	-	3
		х	1	3

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Сделки с ключовия управленски персонал

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2019 г.

Вид на сделката	Оборот	Вземане	Задължение
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по служебни аванси	-	91	-
	х	91	-

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2018 г.

“АКУМПЛАСТ” АД

Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Получени заеми	223	-	112
	x	-	112

Получените заеми са безлихвени, краткосрочни и необезпечени.

Разчетите със свързани лица са оповестени в *Приложения № 19, № 20, № 27 и 30.*

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в *Приложение 1.*

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са текущи и включват следните разходи:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Текущи възнаграждения	106	100
	106	100
	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Разчети, свързани с възнаграждения на ключов управленски персонал в края на годината		
Неизплатени възнаграждения от текущия период	21	25
Неизплатени възнаграждения от предходни периоди	96	82
	117	107

32. Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на различни видове риск по отношение на финансовите си инструменти.

Управлението на риска се осъществява текущо от Съвета на директорите. 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.

Одитният комитет на Дружеството следи как Ръководството осигурява съответствие с политиките за управление на риска и преглежда адекватността на рамката за управление на риска по отношение на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Приоритет на ръководството на Дружеството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Категории финансови инструменти:

Финансови активи		2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Кредити и вземания		1 430	1 152
Дългосрочни финансови активи	16	5	5
Търговски вземания	19	1 424	1 035
Други вземания	20	1	112
Пари и парични еквиваленти	21	3	90
Общо		1 433	1 242

“АКУМПЛАСТ” АД

Финансови пасиви		2019	2018
		хил.лв.	хил.лв.
Банкови заеми		132	20
Краткосрочни банкови заеми	26	132	20
Други задължения		903	748
Търговски задължения	27	832	631
Краткосрочни заеми от свързани лица		-	112
Задължения за лизинг	24	71	5
Общо финансови пасиви по амортизирана стойност		1 035	768

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

	в EUR	в BGN	Общо
	хил.	хил.	хил.лв.
31 декември 2019 г.			
Вземания и предоставени заеми	189	1 241	1 430
Парични средства и парични еквиваленти	1	2	3
Общо финансови активи	190	1 243	1 433
Банкови заеми	-	132	132
Други задължения	146	757	903
Общо финансови пасиви	146	889	1 035
	в EUR	в BGN	Общо
	хил.	хил.	хил.лв.
31 декември 2018 г.			
Вземания и предоставени заеми	118	1 034	1 152
Парични средства и парични еквиваленти	89	1	90
Общо финансови активи	207	1 035	1 242
Банкови заеми	-	20	20
Други задължения	5	743	748
Общо финансови пасиви	5	763	768

Сделките на Дружеството се осъществяват предимно в български лева и евро и съответно Дружеството не е изложено на съществен валутен риск.

Ценови риск

Дружеството е изложено от една страна, на ценови риск от два фактора:

- евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите; и
- нарастащата конкуренция, намираща отражение и в цените на продукцията.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на търговската номенклатура, и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Лихвен риск

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, банкови депозити и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент.

“АКУМПЛАСТ” АД

От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига чрез оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Изчисления се правят за значителни лихвоносни позиции.

	Безлихвени	С плаващ	С фиксиран	Общо
	хил.лв.	лихвен %	лихвен %	хил.лв.
<i>31 декември 2019 г.</i>				
Вземания и предоставени заеми	1 425	-	5	1 430
Парични средства и парични еквиваленти	3	-	-	3
Общо финансови активи	1 428	-	5	1 433
Банкови заеми	-	132	-	132
Други задължения	901	2	-	903
Общо финансови пасиви	901	134	-	1 035

	Безлихвени	С плаващ	С фиксиран	Общо
	хил.лв.	лихвен %	лихвен %	хил.лв.
<i>31 декември 2018 г.</i>				
Вземания и предоставени заеми	1 067	-	85	1 152
Парични средства и парични еквиваленти	90	-	-	90
Общо финансови активи	1 157	-	85	1 242
Банкови заеми	-	20	-	20
Други задължения	743	5	-	748
Общо финансови пасиви	743	25	-	768

Предвид структурата на финансовите активи и пасиви и размера на финансовите пасиви с плаващ лихвен процент, ръководството счита, че Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Кредитният риск на Дружеството възниква, както от основната му дейност, чрез търговските вземания, така и от неговата финансова дейност, включваща предоставяне на заеми на трети лица и депозити в банки. В дружеството са разработени политики, процедури и правила за контрол и мониторинг на поведението на кредитния риск.

Търговски вземания и активи по договори с клиенти

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащане.

Дружеството използва матрици за провизиране на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти. Последните са групирани в групи (портфейли) от различни сегменти клиенти, които имат сходни характеристики, вкл. за кредитен риск.

Прилаганите в матриците проценти на провизиране се базират на дните просрочие за всеки отделен портфейл.

“АКУМПЛАСТ” АД

Първоначално процентите на всяка матрица се определят на база исторически данни, наблюдавани от дружеството за период от три години. В основата на метода е анализа на историята и оценката на поведението на всяка фактура в дадена група, издадени за последните поне три години в аспект на дни просрочие, преминаване по периоди между различните диапазони на просрочие, плащанията и несъбрани суми и т.н. На тази база се определя процентът на загубата като несъбираемостта на дадена група фактури към просрочените фактури по дни. Периодът за възникване на икономическа загуба от несъбираемост се определя по клиентски портфейли. Този период се изследва и преценява исторически. Дружеството няма практика да изисква обезпечение по вземанията от своите клиенти, както и не ги застрахова. На второ място, дружеството прецизира матриците за провизиране на обезценка на всеки портфейл като коригира определените проценти на база исторически данни за поведението на плащанията по издадените фактури и историческите загуби от несъбираемост чрез включване на прогнозна информация за определени макрофактори. Историческите проценти се коригират, за да отразят ефекта от бъдещо поведение на макроикономически фактори, за които е установена статистическа зависимост и за които се смята, че оказват влияние на способността на клиентите да обслужват и уреждат задълженията си.

Предоставени заеми и финансови гаранции

Оценката на кредитната експозиция за целите на управлението на риска е процес, който изисква използването на модели, които да отразяват влиянието върху експозицията на промените в пазарните условия, очакваните парични потоци и времето до падеж. Оценката на кредитния риск на предоставените заеми води до по-нататъшни преценки за вероятността от възникване на неизпълнение, на свързаните с тези преценки коефициенти на загуба и на корелациите между контрагентите. Дружеството измерва кредитния риск като използва вероятността за неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD).

Дружеството счита, че даден финансов инструмент е претърпял значително увеличение на кредитния риск, когато са изпълнени един или повече от следните количествени или качествени критерии:

Количествени критерии:

- Увеличение на вероятността от неизпълнение (PD) за целия живот на финансовия актив към отчетната дата спрямо вероятността от неизпълнение за целия живот към датата, на която активът е признат за първи път;
- Заемополучателят е в просрочие над 30 дни, но по-малко от 90 дни.

Качествени критерии:

- Значителни неблагоприятни промени в бизнес, финансови и/или икономически условия, при които кредитополучателят оперира;
- Действителни или очаквани значителни неблагоприятни промени в оперативните резултати на кредитополучателя;
- Значителна промяна в стойността на обезпечението, която се очаква да увеличи риска от неизпълнение
- Ранни признаци на проблеми с паричния поток/ликвидност, като забавяне в обслужването на търговските кредитори / кредити

Критериите, използвани за определяне на значително нарастване на кредитния риск, се наблюдават и преразглеждат периодично за целесъобразност от изпълнителния директор на дружеството.

“АКУМПЛАСТ” АД

Дружеството определя финансов инструмент в неизпълнение и с кредитна загуба, когато отговаря на един или повече от следните критерии:

Количествени критерии

- Заемополучателят е с просрочие над 90 дни по своите договорни плащания;
- Настъпили или предстоящи съществени неблагоприятни промени и събития в бизнеса, финансовите условия и стопанската среда на заемополучателят, измерени през сериозен спад на основни финансови и оперативни показатели на длъжника;
- Заемополучателят отчита загуби и отрицателни нетни активи;

Качествени критерии

Заемополучателят е в невъзможност да плаща поради значителни финансови затруднения. Това са случаи, когато:

- Заемополучателят е в нарушение на финансовия договор, напр. лихвени плащания, обезпечения;
- Негативни промени в бизнеса на заемополучателя;
- Направени отстъпки във връзка с финансови затруднения на заемополучателя;
- Вероятно е заемополучателя да бъде обявен в несъстоятелност.

Дефиницията за неизпълнение е приложена последователно за моделиране на вероятността от неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD) през изчисленията на очакваните кредитни загуби на Дружеството.

Очакваните кредитни загуби са изчислени чрез дисконтиране на получената стойност от производението на: вероятността от неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD).

Дружеството прилага редица политики и практики за намаляване на кредитния риск от предоставени заеми. Най-често срещаното е обследване на кредоспособността на кредитополучателя.

Дружеството има концентрация на търговски вземания от един клиент в размер на 20,46% от всички вземания от клиенти (31.12.2018 г.: 17,84%).

Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор. Отговорността му е оперативно да контролира и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара, състояние и възможности на съответния контрагент, и респ. пазарните цели и потребностите на дружеството.

Паричните средства в Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в една банка.

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, достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при

“АКУМПЛАСТ” АД

стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансовите си задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на отчета за финансово състояние. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
<i>31 декември 2019 г.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Банкови заеми	132	-	-	-	132
Други задължения	854	7	42	-	903
Общо финансови пасиви	986	7	42	-	1 035

	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
<i>31 декември 2018 г.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Банкови заеми	20	-	-	-	20
Други задължения	744	2	2	-	748
Общо финансови пасиви	764	2	2	-	768

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структура на капитала:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Общо дългов капитал, в т.ч.:	203	137
<i>заеми от банки</i>	132	20
<i>получени заеми от свързани лица</i>	-	112
<i>задължения за лизинг</i>	71	5
Намален с: паричните средства и паричните еквиваленти	(3)	(90)
Нетен дългов капитал	200	47
Общо собствен капитал	3 325	2 810
Общо капитал	3 525	2 857
Съотношение на задлъжнялост	0,06	0,02

Включените задължения в таблицата по-горе са оповестени в Приложения № 24, № 26 и № 30.

“АКУМПЛАСТ” АД

33. Условни задължения и ангажименти

Съдебни дела

Срещу Дружеството е заведен съдебен иск по Закона за промишления дизайн, във връзка с преустановяване на нарушение върху защитени промишлени дизайни. Искът е за преустановяване на нарушение, поради което е и без посочен размер на претендирани суми. По посоченото дело е постановено съдебно решение, което е обжалвано пред компетентния съд и към датата на изготвяне на финансовия отчет по производството се очаква решение на Върховен касационен съд, гр. София. Като е взето под внимание и професионалното мнение на ангажирания с делото адвокат, ръководството счита, че към датата на финансовия отчет не са налице условия за признаване на провизия.

34. Сегментно отчитане

Сегментното отчитане в дружеството е организирано на база производството на основни групи продукти:

- акумулаторни кутии и капаци
- пластмасов амбалаж и др.

Сегментните приходи, разходи и резултати включват:

	Акумулаторни кутии и капаци		Пластмасов амбалаж и др.		Общо	
	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Приход на сегмента	4 181	4 021	2 140	1 904	6 321	5 925
Себестойност на сегмента	(3 687)	(3 423)	(1 716)	(1 787)	(5 403)	(5 210)
Резултат на сегмента	494	598	424	117	918	715
Неразпределени оперативни приходи от дейността					305	196
Неразпределени оперативни разходи от дейността					(614)	(337)
Печалба от оперативната дейност					609	574
Финансови приходи/(разходи), нетно					(21)	(17)
Печалба преди данъци върху печалбата					588	557
Разход за данъци върху печалбата					(61)	(60)
Нетна печалба за годината					527	497

Сегментните активи и пасиви включват:

	Акумулаторни кутии и капаци		Пластмасов амбалаж и др.		Общо	
	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Имоти, машини и оборудване	869	1 062	745	207	1 614	1 269
Материални запаси	518	523	445	102	963	625
Активи на сегмента	1 387	1 585	1 190	309	2 577	1 894
Неразпределени активи					2 438	2 411
Общо активи					5 015	4 305

	Акумулаторни кутии и капаци		Пластмасов амбалаж и др.		Общо	
	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Задължения към персонала	79	93	68	18	147	111
Задължения към социалното осигуряване	21	26	18	5	39	31
Пасиви на сегмента	100	119	86	23	186	142

“АКУМПЛАСТ” АД

Неразпределени пасиви
Общо пасиви

1 504 1 353

1 690 1 495

35. Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 16

Дружеството прилага МСФО 16 Лизинг от 1 януари 2019 г., като за преминаването е избрало модифицирания ретроспективен подход, при който сравнителната информация за 2018 г. остава непроменена.

Дружеството е избрало да приложи практическото облекчение да не преценява дали даден договор е или съдържа компонент лизинг към 1 януари 2019 г., като е приело да приложи стандарт МСФО 16 само към тези договори, които преди това са били идентифицирани за лизингови съгласно МСС17 и КРМСФО 4 на датата на прилагането за първи път.

По отношение на лизингови договори, които по МСС 17 са отчитани като “финансови”, балансовата стойност на актива “право на ползване” и пасива по лизинг към датата на първоначалното прилагане е балансовата стойност на актива и пасива по лизинг, измерена непосредствено преди датата на преминаване, съгласно МСС 17.

Към 01.01.2019 г. дружеството има сключен един договор за „финансов“ лизинг на автомобил и няма оперативни лизинги, за които се налагат преизчисления във връзка с първоначалното прилагане на МСФО 16 от 1 януари 2019 г. Кумулативният ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 за всяка отделна статия в отчета за финансовото състояние към 1 януари 2019 г. е представен по-долу:

	01.01.2019 хил.лв.
Активи	
Имоти, машини и оборудване	(1)
Активи с право на ползване	1
Задължения	
Краткосрочна част на задължения за лизинг	3
Други текущи задължения	(3)

36. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след датата на отчетния период до датата, на която финансовият отчет е одобрен за публикуване, които да изискват допълнителни оповестявания или корекции във финансовия отчет на Дружеството.

Ръководството внимателно следи развитието на ситуацията с разпространението на Covid - 19 (корона вирус), което може да доведе до съществено влошаване на общата икономическа ситуация през следващия отчетен период и съответно да окаже негативно влияние върху бъдещите финансови резултати, паричните потоци и общото финансово състояние на Дружеството.

37. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 28 февруари 2020 г.

Съставител:.....

ЕТ Стефанова - Йорданка Калчева

Изпълнителен директор.....

Християн Николов