

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2020 год.

НА

"НИИВСНЕМ" ЕООД

гр. СОФИЯ

I Правен статут

1. Правна форма

“Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки” ЕООД /“НИИВСН“ ЕООД/ с ЕИК 200280180 е образуван в изпълнение на Постановление № 121 от 02.06.2008 г. на Министерски съвет, като поема дейността, архива, както и правата и задълженията по договорите, сключени във връзка с дейността на закрития Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки с ЕИК по БУЛСТАТ 000662235.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с изх. № 20080804152048 / 04.08.2008 г. и по Закона за данък върху добавената стойност с Акт за регистрация № 22042080017885 / 07.08.2008 г.

Седалището и адресът на управление на “Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки” ЕООД са: град София 1606 ул. “20-ти април” 13. От 17.10.2018 година с оглед вливането в него на „Държавна лаборатория Българска роза“, дружеството е преименувано на „Национален институт за изследване на вино, спиртни напитки и етерични масла“ ЕООД.

2. Капитал, собственици и управление

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД, ЕИК 121031861. Правата на собственост на държавата върху капитала на дружеството майка се упражняват от Министъра на икономиката.

Органи на управление на „НИИВСНЕМ“ ЕООД са едноличният собственик на капитала в лицето на „Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД, ЕИК 121031861 и управителя на дружеството – Венелин Георгиев.

Към 30.09.2020 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството е 16 работници и служители без жените в отпуск по майчинство.

II. Предмет на дейност

Предметът на дейност на “Национален институт за изследване на вино, спиртни напитки и етерични масла” ЕООД е: научноизследователска дейност в областта на технологията за производство, химията и микробиологията на виното и спиртните напитки, суровините за тяхното производство, както и продуктите от тях; изпитване и внедряване на технологии за производство на различни видове вина и спиртни напитки; разработване, изпитване и внедряване на машини и съоръжения за производство на вино и спиртни напитки и други, организиране на между лабораторни кръгови сравнения в областта на изпитването на вино и спиртни напитки и етерични масла. Организиране на мероприятия и дегустации в Дом на виното.

В обстановка на свободна конкуренция, Институтът има амбицията да затвърди и разшири своите позиции на основен проводник на новостите и да даде своя принос в утвърждаването и подобряването на авторитета на българското винопроизводство.

Екипът на дружеството може да посрещне и намери решение на широк кръг проблеми и задачи, възникнали в практиката на винарската промишленост.

III . База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1. Основни положения

Финансовият отчет на „НАЦИОНАЛЕН ИНСТИТУТ ЗА ИЗСЛЕДВАНЕ НА ВИНО, СПИРТНИ НАПИТКИ И ЕТЕРИЧНИ МАСЛА“ ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2020 г. :

- Закон за счетоводството;
и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България;

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Този финансов отчет е самостоятелен финансов отчет на дружеството.

Представянето на финансов отчет съгласно НСФОМСП изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху стойностите на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на НИИВСНЕМ ЕООД към края на годината, финансовото му състояние и паричните му потоци, а по искане на едноличния собственик на капитала се изготвят и междинни финансови отчети

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния финансов отчет към 30 септември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

2. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

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

отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 30 септември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

3. Счетоводни принципи

3.1. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че дружеството ще продължи да съществува като действащо предприятие.

3.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

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

3.3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалната натрупана загуба от обезценки.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

3.4. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 30.09.2020 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв/ 1 единица

IV. Прилагана счетоводна политика

1 Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в НИИВСНЕМ ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава на дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

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

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Предприятието използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на предприятието счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Ползният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 100 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 10 г.;
- компютри – 4 г.;
- транспортни средства – 5 г.;
- стопански инвентар – 10 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

През 2020 г. не е правена обезценка на дълготрайни материални активи.

3 Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти Дружеството класифицира свой имот, отдаван под наем, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава на дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода: модел на цената на придобиване. След първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството отчита инвестиционни имоти – части от административни сгради отдадени под наем, като обособяването им е на база разпределение на площите – за собствено ползване и отдадени под наем. Разпределението е за целите на управлението.

4. Свързани лица

Съгласно приложимия СС 24, дружеството е във взаимоотношения на свързани лица, когато:

- контролира пряко друго предприятие;
- контролира чрез едно или повече предприятия друго предприятие;
- упражнява пряко значително влияние върху другото предприятие;
- упражнява чрез едно или повече предприятия значително влияние върху друго предприятие;
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие;
- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице;
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие;

Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху

предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

През отчетния период дружеството има сделки със свързани лица – предоставен заем на ДКК АД в размер на 3 000 хил. лв. и начислена лихва за отчетния период от 01.01.2020 година до 30.09.2020 г. в размер на 35 хил. лв.

5. Стоково – материални запаси

Закупените от дружеството материални запаси се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите.

6. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

7. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на предприятието за съответния период (месец).

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на “НИИВСНЕМ” ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти”, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики 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 разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 30.06.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2019 г. – 10 %).

10. Доходи на персонала

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват 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 отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

Към датата на настоящия годишния финансов отчет предприятието не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящото се законодателство в тази област и най-вече поради възрастовия състав на персонала.

11. Лизинг

11.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в дружеството се третира договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

11.2. Експлоатационен лизинг

Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонт, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

13. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

14. Разходи

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

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

15. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Възприетият подход от дружеството по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, е:

- Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

16. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Междинния финансов отчет на „НИИВСНЕМ“ ЕООД подлежи на приемане от страна на Съвета на директорите на „Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

18. Финансово управление на риска

Дейността на Дружеството е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск. Дружеството не може да използва финансови инструменти за намаляването на тези финансовите рискове, поради спецификата на дейност и собственост. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството.

18.1. Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутните рискове са минимални, тъй като освен това и валутния курс към еврото е фиксиран.

18.2. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в Счетоводния баланс на Дружеството.

18.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството няма значителни по размер задължения с настъпил падеж.

18.4. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството спазва условията на поетите споразумения и ангажименти, поради което този риск е сведен до минимум .

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

I. Нетекущи активи

I.1 Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700 лева.

Съществени отписвания на активи

През отчетния период няма съществени отписвания на активи

Съществени придобивания през деветмесечието на 2020 г. са:

Закупуване на лаптоп за нуждите му и мобилен телефон. Ремонт на сградата на ул. Иван Вазов № 3 в размер на 7 хил. лв., Ремонт на сградата на ул. 20-ти април в размер на 5 хил. лв.; Закупен е и апарат за измерване на плътност за лабораторията за 22 хил. лв.

Към 30.09.2020 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на предприятието (2019 г. : няма)

През октомври 2018 година, започна работа по внедряване на модерна интегрирана информационна система обхващаща процесите от приемане на поръчки за изследвания, през целият процес на изследване и крайният резултат от тях, до плащането от клиентите на извършената работа.

За целта са инвестирани до 31.07.2020 година 78 хил. лв. Системата е внедрена считано от 03.08.2020 година. Работата бе спряна временно, поради обявеното извънредно положение във връзка с пандемията от COVID – 19. Подновена е акредитацията на лабораториите за изследване на вино и спиртни напитки и етерични масла.

Към 30.09.2020 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 30.09.2020 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на предприятието (2019 г. : няма)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
„НАЦИОНАЛЕН ИНСТИТУТ ЗА ИЗСЛЕДВАНЕ НА ВИНО, СПИРТНИ НАПИТКИ И ЕТЕРИЧНИ МАСЛА“ ЕООД
 към 30.09.2020 г.

200280180

СПРАВКА
 ЗА НЕТВОЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ
 НИВНОЕМ ЕООД
 към 30.09.2020 година

Приложение № 5 към СС 1

София, ул. "20-ти април" № 13

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация			Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Начленение		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение			Начленение
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	11	78		89			89	4	2		6			6	83
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	78		78												
Общо за група I:	89	78	78	89			89	4	2		6			6	83
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.: земи	2 126	12		2 138			2 138	304	15		319			319	1 819
сгради	21			21			21								21
2. Машини, производствено обз.	2 105	12		2 117			2 117	304	15		319			319	1 798
3. Съоръжения и други	336	22		358			358	229	17		246			246	112
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	295	4		299			299	154	18		172			172	127
Общо за група II:	2 757	44	6	2 795			2 795	687	50		737			737	2 058
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	1	1	1	1			1								1
Общо нетекущи активи (1+11)	2 847	123	85	2 885			2 885	691	52		743			743	2 142

2. Текущи активи

2.1. Материални запаси

	30.09.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Суровини и материали	6	1
продукция	12	-
стоки	23	14
Предоставени аванси за МЗ	-	-
ОБЩО:	41	15

Всички налични към 30 септември 2020 година Материални запаси са представени в баланса по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на Дружеството счита, че към 30.09.2020 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 30.09.2020 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на предприятието. (2019 г.: няма)

2.2 Вземания

	30.09.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Вземания от клиенти	33	12
Обезценка на вземания от клиенти	-	-
Вземания от свързани предприятия	3 004	3322
Други вземания	3	31
Обезценка на на други вземания	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДУИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 „НАЦИОНАЛЕН ИНСТИТУТ ЗА ИЗСЛЕДВАНЕ НА ВИНО, СПИРТНИ НАПИТКИ И ЕТЕРИЧНИ МАСЛА“ ЕООД
 към 30.09.2020 г.

Балансова стойност на други вземания	-	-
ОБЩО:	3 040	3365

Представените вземанията от доставчици по аванси и клиенти представляват вземания по фактурирани услуги с текущ характер.

Вземанията от свързани предприятия представляват заем предоставен на свързано лице и са над 1 година.

Другите вземания представляват вземания от хил. лв. в т.ч.

- 1 хил. лв. – Вземания от работници и служители
- 2 хил. лв. – вземане от адвокатска сметка по дело

2.3. Парични средства

	30.09.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Разплащателни сметки и ваучери	152	73
Парични средства в каса	8	3
ОБЩО:	160	76

Паричните средства са в левове. Дружеството не разполага с парични наличности в чуждестранна валута. Ваучерите за храна са в размер на 2 хил. лв. (2019 – 2 хил. лв.)

3. Собствен капитал

3.1. Записан капитал

Към 30 септември 2020 год. на отчетния и съпоставимия период регистрираният капитал е в размер на 7 012 800.00 лева.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството за разглежданите периоди е:

	30.09.2020		31.12.2019	
	Брой дружествени дяла	%	Брой дружествени дяла	%
„Държавна консолидационна компания“ ЕАД	70 128	100%	70 128	100%
Общо	70 128	100%	70 128	100%

Като обезпечение на банков кредит получен от едноличния собственик на капитала на дружеството е учреден особен залог в полза на банката-кредитор върху 70 128 бр. дяла, представляващи 100 % от капитала „Национален институт за изследване на вино, спиртни напитки и етерични масла“ ЕООД.

3.2. Резерви

Дружеството има резерви от вливането на ДЛБР в размер на 52 хил. лв. към 30.09.2020 г. През 2019 година – 52 хил. лв.

3.3 Печалби и загуби

	30.09.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Текуща печалба/загуба	(222)	(209)
Непокрити загуби	(1488)	(1279)
ОБЩО:	(1 710)	(1 488)

4. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2020 година, дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящото се законодателство в тази област, както и сравнително млад по възраст персонал.

5. Задължения

	30.09.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения по финансов лизинг	2	
Задължения към клиенти по аванси	-	-
Задължения към доставчици	2	4
Други задължения, в т.ч.:	32	33
- персонал до 1 година	10	18
- осигурителни предприятия до 1 година	10	12
- данъчни задължения до 1 година	11	3
ОБЩО:	36	37

Задълженията към доставчици: 2 хил. лв. са текущи задължения за м.09.2020 г., фактурирани през последните дни на м.09.2020 година, други задължения - 1 хил. лв.

Задълженията към персонала включват: 10 хил. лв., за компенсируеми отпуски на персонала.

Осигурителни задължения – 10 хил. лв., от които 8 хил. лв. осигурителни вноски върху заплатите за м.09.2020 година и 2 хил. лв. върху компенсируемите отпуски.

Данъчните задължения в размер на 11 хил. лв. представляват:

- 4 хил. лв. – данък по ЗДФЛ върху заплатите за м.09.2020 г.
- 2 хил. лв. – задължение по ЗДДС за м.09.2020 г.,
- Задължения към Столична община по ЗМДТ в размер на 5 хил. лв. са за последното тримесечие на 2020 година и не са с настъпил падеж за плащане.

Всички задължения към 30.09.2020 г. са с текущ характер и са платени към датата на изготвяне на отчета, с изключение на тези, касаещи компенсируемите отпуски и задължения по ЗМДТ с ненастъпил падеж.

6. Разходи

6.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	30.09.2020 BGN'000	30.09.2019 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	57	48
- материали лаборатория, канц. м-ли., обзавеждане, рекламни материали	23	29
- Материали за производство на дезинфектант	28	-
- Галерия Национално богатство	-	12
- горива	5	4
- други	1	3
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	75	125
Пощенски и комуникационни услуги	6	6
Ремонтни услуги	4	22
Разходи за абонамент , поддръжка и охрана	9	26
Консултантски услуги (правни, счетоводни и одит)	17	23
Хонорари	13	17
Други	26	31
Общо	132	173

6.2. Разходи за персонала

	30.09.2020 BGN'000	30.09.2019 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	240	264
Разходи за социално осигуряване	43	46
ОБЩО:	283	310

6.3 Разходи за амортизации

Разходите за амортизации към 30.09.2020 година са 52 хил. лв., като за сравнителния период са 94 хил. лв.

6.4. Други разходи

	30.09.2020 BGN'000	30.09.2019 BGN'000
Командировки	3	18
ДНИ и ТБО	17	9
Балансова стойност на прод. активи	29	32

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 „НАЦИОНАЛЕН ИНСТИТУТ ЗА ИЗСЛЕДВАНЕ НА ВИНО, СПИРТНИ НАПИТКИ И ЕТЕРИЧНИ МАСЛА“ ЕООД
 към 30.09.2020 г.

Други (ваучери за храна , предст., непризнат ДК, загубено съдебно дело на ДЛБР)	42	40
ОБЩО:	91	99

6.5. Финансови разходи

	30.09.2020 BGN'000	30.09.2019 BGN'000
Други – банкови такси	1	1
Общо:	1	1

7. Приходи

7.1. Нетни приходи от продажби

	30.09.2020 BGN'000	30.09.2019 BGN'000
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	211	205
<i>продукция</i>	66	1
<i>стоки</i>	36	35
<i>услуги</i>	184	169
<i>увеличение на запасите от продукция</i>	12	
ОБЩО:	286	205

7.2. Други приходи

	30.09.2020 BGN'000	30.09.2019 BGN'000
Други приходи в т.ч.:	4	165
<i>Други и (карти Мултиспорт)</i>	4	165
ОБЩО:	4	165

7.3. Финансови приходи

	30.09.2020 BGN'000	30.09.2019 BGN'000
Приходи от лихви	35	175
Общо:	35	175

8. Разходи за данъци

Резултатът на дружеството към 30.09.2020 година е загуба в размер на 222 хил. лв. Дружеството не е задължено да внася авансови вноски по ЗКПО.

9. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързаните лица са:

№	Наименование и правна форма	Седалище на свързаното лице	ЕИК	Описание на типа свързаност
1	„Държавна консолидационна компания“ ЕАД	гр. София	121031861	Дружество майка
2	„Вазовски машиностроителни заводи“ ЕАД	гр. Сопот	129007111	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
3	„Кинтекс“ ЕАД	гр. София	000725995	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
4	„Нити“ ЕАД	гр. Казанлък	833066695	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
5	„Авионамс“ АД	гр. Пловдив	000635619	ДКК ЕАД притежава 99.96 % от капитала му
6	„Ел Би Булгарикум“ ЕАД	гр. София	831622969	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
7	Група „Монтажи“ ЕАД	гр. София	831629999	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
8	„Еко Антрацит“ ЕАД	гр. София	122017149	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
9	„Екоинженеринг - РМ“ ЕООД	гр. София	121283500	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
10	„Институт по маркетинг“ ЕООД	гр. София	204847660	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
11	„Сертификация“ ЕООД	гр. София	204832781	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
12	„Булгарплодекспорт“ ЕООД (л)	гр. София	000646170	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
13	„Електронекспорт“ ЕООД (л)	гр. София	831644232	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
14	„Стопански Търговски Комплекс“ ЕООД (л)	гр. София	121711366	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
15	„Тежко машиностроене“ АД (л)	гр. София	117001314	ДКК ЕАД притежава 92.19 % от капитала му
16	„Учебно Консултантски Комплекс“ ЕООД (л)	гр. София	111510322	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
17	„Консолид комерс“ ЕАД (л)	гр. София	121631728	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му
18	„Овча Купел“ ЕООД (л)	гр. София	121825117	ДКК ЕАД е едноличен собственик на капитала му

Сделки със свързани лица – предоставен кредит в размер на 3 000 хил. лв. и начислена лихва до периода към 30.09.2020 г. – 35 хил. лв.; Кинтекс ЕАД – продажба на продукцията (дезинфектант) за 1 хил. лв. без ДДС и стоки в размер на 1 хил. лв.; дружества от групата на ДКК – продукцията (дезинфектант) в размер на 1 хил. лв. без ДДС.

10. Условни активи и пасиви

Към 30.09.2020 г. е изготвен инвентаризационен опис на наличните количества розово и лавандулово масло получени по договор и протокол за отговорно пазене в трезорите на лабораторията. Наличните количества са на обща стойност 14 971 хил. лв.

Ръководството на Дружеството, счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовите отчети към 30 септември 2020 година. Дружеството няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения.

11. Управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: **Собственост и управление.**

За отчетния период на 2020 година е изплащано възнаграждение.

Доходите на ключовия управленски персонал, включително осигуровки са:

	30.09.2020 BGN'000	30.09.2019 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	50	55
Осигуровки	4	4
ОБЩО:	54	59

12. Събития след датата на финансовия отчет

След края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпили значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции, с изключение на пандемията от COVID – 19. Ръководството оценява, че няма преки рискове за бизнеса на дружеството. Като косвени рискове се определят евентуални финансови затруднения или фалити на клиенти. Основна част от тях са компании с малък и среден бизнес, както и физически лица. Те биха могли да имат финансови затруднения и това, да се отрази на взаимоотношенията им с дружеството. Пренасочени са част от усилията в производството на дезинфектант, което компенсира загубите от по-малко изследвания на вина и спиртни напитки. Ръководството не смята, че принципа на действащо предприятие ще бъде нарушен. Смятаме, че няма да се отрази драстично на дейността на дружеството, още повече, че се поемат и допълнителни ангажименти пряко свързани с извънредната ситуация.

13. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 30.09.2020 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Управителя на дружеството на 22.10.2020 год. и се предоставя на едноличния собственик на капитала.

Дата на изготвяне: 22.10.2020 г.

Съставител

/Беладжио 17 Акаунтинг ЕООД – Кирил Петков/

Управител:

/Венелин Георгиев/

