

Пояснителни бележки на „Севко” АД към 30.09.2021 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Севко” АД е акционерно дружество, регистрирано в Габровски окръжен съд с решение 1052/24.06.1992 г. по фирмено дело 1026/1992 г. Седалището и адреса на управление на “Севко” АД е: гр. Севлиево, ул. “Дедерица” № 1.

“Севко” АД е публично дружество, съгласно закона за публично предлагане на ценни книжа. Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове в чужбина.

Съгласно §4, ал.1 от Закона за търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК 107001611.

Собственост и управление

Акционерният капитал е записан по номинална стойност и е в размер на 68 х.лв. Капиталът е разпределен в 67806 броя акции на приносител с номинална стойност 1 лев всяка една. Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

Към 30.09.2021 г. разпределението на акционерния капитал е както следва:

А/ Юридически лица:

- „Родна земя холдинг” АД–	9748 бр.акции – 14.38%
- “Ледекс груп” ООД –	20183 бр.акции- 29,77%
- “Еврохолд” АД –	445 бр.акции – 0,66%
- “Янкул” ООД –	323 бр.акции - 0,48%
- “Бондс адвайзерс” –	16 бр.акции – 0,02%
- „Бългериан милс” ЕООД–	2850 бр.акции – 4.20%
- „Еколенд инженеринг” ЕООД–	22000 бр.акции – 32.45%

Б/ физически лица

715 физически лица –	12241 бр.акции – 18,04%
----------------------	-------------------------

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

Милен Николов Бакалов – Изпълнителен директор и представляващ дружеството

Евгени Петков Данев /от 21.06.2018г/.

Евгени Иванов Парашкеванов.

Предмет на дейност

Предметът на дейност по съдебна регистрация е:

ПРИДОБИВАНЕ, ПЕРЕРАБОТВАНЕ, ПОДОБРЕНИЕ И ИЗГРАЖДАНЕ НА НЕДВИЖИМИ ИМОТИ И ДВИЖИМИ ВЕЩИ. ПРЕДОСТАВЯНЕ НА НЕДВИЖИМИ ИМОТИ И ДВИЖИМИ ВЕЩИ ПОД НАЕМ И ПОД ДРУГИ ФОРМИ НА ПОЛЗВАНЕ (ВКЛЮЧИТЕЛНО ПО ДОГОВОРИ ЗА ЛИЗИНГ, УЧРЕДЯВАНЕ НА ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ, АПОРТНИ ВНОСКИ В ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА, ПО ДОГОВОРИ ЗА ГРАЖДАНСКИ ДРУЖЕСТВА И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДРУГИ). ПОКУПКА НА СТОКИ И ДРУГИ ВЕЩИ С ЦЕЛ ПРЕПРОДАЖБА В ПЪРВОНАЧАЛЕН, ПЕРЕРАБОТЕН ИЛИ ОБРАБОТЕН ВИД. ПРОИЗВОДСТВО НА СТОКИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА. КОМИСИОННА, СПЕДИЦИОННА, СКЛАДОВА, ЛИЗИНГОВА, ВЪНШНОТЪРГОВСКА И РЕЕКСПОРТ ДЕЙНОСТ. ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И ПОСРЕДНИЧЕСТВО. БАРТЕРНИ СДЕЛКИ. ДРУГИ ДЕЙНОСТИ, НЕЗАБРАНЕНИ СЪС ЗАКОН. СДЕЛКИ С ИНТЕЛЕКТУАЛНА СОБСТВЕНОСТ. ВСИЧКИ

ДРУГИ ДОПУСТИМИ ЗА АД ДЕЙНОСТИ ПО ЗАКОННИЯ РЕД, СЛЕД ПОЛУЧАВАНЕ НА СЪОТВЕТНОТО РЕШЕНИЕ КОГАТО Е НЕОБХОДИМО.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

2.1. База за изготвяне на финансов отчет

Финансовият отчет на СЕВКО АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Международните 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 били приети от Комисията на Европейския съюз.

ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ СА ИЗГОТВЕНИ НА БАЗА НА ИСТОРИЧЕСКАТА ЦЕНА.

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, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов 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.

2.3. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на 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 от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на счетоводния баланс, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

2.4. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която това не би довело до признаване на обекти в счетоводния баланс, които не отговарят на определенията за активи и пасиви).

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираат като финансови разходи.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от лихви по договори за заем, по договори за придобиване на активи на финансов лизинг и договори за цесии.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са представени във финансовия отчет по справедлива стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, която е приета като намерена стойност на датата на преминаване към НСС.

Първоначално оценяване

При първоначално придобиване ДМА се оценяват по цена на придобиване, 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, непризнат данъчен кредит и др.

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.

Оценка след първоначално признаване

Избраният от дружеството подход за оценка е препоръчителният подход-всеки актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с транспортните средства и съоръженията, 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 съоръженията. 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.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради - от 10 до 66 г.
- транспортни средства – от 4 до 50 г.
- машини, производствени съоръжения - от 3 до 50 г.
- стопански инвентар – от 7 до 50 г.
- компютърно оборудване – 2 г

Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

Определеният срок на годност на машините и съоръженията се преразглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

Отписване на дълготрайните материални активи

ДМА се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

2.6. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите към "други разходи". В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към "други приходи" за сметка на намаление на коректива.

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

2.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, паричните еквиваленти – краткосрочни депозити в банки до 3 месеца матуритет.

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 кредити за оборотни средства са включени като плащания за оперативна дейност;
- вноските по финансов лизинг са включени като плащания за финансовата дейност.
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.8. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по справедлива стойност на база 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 обичайните пазарни лихвени проценти задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.9. 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.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия 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 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).

Краткосрочни приходи

Краткосрочните приходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми 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 приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните приходи, с които те са свързани.

Дългосрочни приходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани приходи.

2.10. Акционерен капитал и резерви

Севко АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрират в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номиналната стойност на регистрираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава Дружеството е длъжно да формира и законов резерв „фонд Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат 1/10 част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на Общото събрание;
- средствата получени над номиналната стойност на акциите при издаването им са премийни резерви;

- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;

- други източници предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата на фонд Резервен могат да се използват само за покриване 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.

2.11. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното поприходно облагане. Номиналната данъчна ставка е 10% .

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на 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 и облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат 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 преглеждат на всяка дата на счетоводния баланс 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.

2.12. Финансови инструменти

2.12.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то

продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка.

2.12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.13. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината)

Приетата от ръководството политика за обезценка на вземанията е в следната последователност:

- Получаване на разбиране за забавяне на плащанията и преглед на документите и основанията за тяхното забавяне;
- За неплатените вземания до 180 дни се счита, че има индикатор за обезценка и се обезценяват 50%;
- За неплатените вземания над 5 години се обезценяват 100%.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Подобна политика е приело ръководството и признаване на отсрочените данъчни активи- при получаване на разбиране за отсрочените приходи и преглед на документите и основанията за тяхното отлагане и последващо признаване.

3. ПРИХОДИ

3.1. Приходи от дейността

Приходите от дейността включват:

	30.09.2021г. BGN 000	30.09.2020г. BGN 000
Продажба земя	-	329
Продажба сграда	100	-
Общо	100	329

4. РАЗХОДИ

4.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	30.09.2021г	30.09.2020г.
	BGN 000	BGN 000
Одиторски услуги	1	2
Данъци и такси, съдебни такси	6	4
Други	2	-
Общо:	9	6

4.2. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	30.09.2021 г.	30.09.2020г.
	BGN 000	BGN 000
Текущи възнаграждения	18	15
Вноски по социално осигуряване	4	3
Общо:	22	18

4.3. Балансова стойност на продадени активи

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	30.09.2021 г.	30.09.2020г.
	BGN 000	BGN 000
Продажба земя	-	411
Продажба сграда	98	-
	98	411

4.3. Други разходи за дейността

Другите разходи включват:

	30.09.2021 г	30.09.2020 г.
	BGN 000	BGN 000
Обезщетения	16	-
Други	1	-
Общо:	17	-

4.4. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:

	30.09.2021г	30.09.2020г.
	BGN 000	BGN 000
Банкови такси и лихви	1	-
Общо:	1	-

5. НЕТЕКУЩИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	в началото на периода	на постъпите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (5+6+7)	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради	99	-	99	-	-	1	1	-	-

Сгради	99	-	99	-	-	1	1	-	-
Общо за група I:	99	-	99	-	-	1	1	-	-
II. Отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетекущи активи (I+II)	99	-	99	-	-	1	1	-	-

6.ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2021г.	31.12.2020г.
	BGN 000	BGN 000
Вземания от продажби	352	311
Общо	352	311

7.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	30.09.2021г.	31.12.2020г.
	BGN 000	BGN000
	1	3
	1	3

8.ОСНОВЕН АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към настоящия момент регистрираният капитал на "Севко"АД е в размер на 67 806 лв., разпределен в 67 806 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка една. Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

9.РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

	30.09.2021г.	31.12.2020г.
	BGN 000	BGN 000
Законови резерви	7	7
Допълнителни резерви	25	25
Общо:	32	32

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството. Допълнителните резерви са формирани от печалби от предходни години. Текущият финансов резултат – загуба 48 х.лв.

10.ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2021г.	31.12.2020г.
	BGN 000	BGN 000
Задължения към доставчици в страната-текущи	2	-
Общо:	2	-

11.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛ и СОЦИАЛНО ОСИТУРЯВАНЕ

	30.09.2021г. BGN 000	31.12.2020г. BGN 000
Задължения към персонала	3	-
Задължения към СО	-	1
Данъчни задължения	1	10
	<u>4</u>	<u>11</u>

12.ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2021г. BGN 000	31.12.2020г. BGN 000
Задължения към кредитори	32	37
Задължения за лихви	-	2
Задължения по сключени договори за цесия	<u>32</u>	<u>39</u>

13.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ НА КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕСОНАЛ

Ключовият управленски персонал през годината не е получавал възнаграждение.

Изп. Директор:

/ М. Бакалов /

