

Относно: Разпореждане с писмо Изх. № РГ-05-1614-4/26.06.2020 г. на КФН

СТАНОВИЩЕ

на регистрирания одитор Христина Колева, 0229, относно резултатите от прегледа на извършените корекции и допълнителни оповестявания към Финансовия отчет на „Атоменергоремонт“ АД за 2019 г.

Уважаеми господа!

Съгласно чл. 119 от МСС 1 *Представяне на финансови отчети*, „при вземането на решение дали да се оповести конкретна счетоводна политика ръководният екип преценява дали оповестяването ще подпомогне ползвателите в разбирането на начина, по който операциите, други събития и условия са отразени в отчетените финансови резултати и финансовото състояние. Всяко предприятие преценява самостоятелно същността на своите операции и политиките, които ползвателят би очаквал да бъдат оповестени за типа предприятие. Оповестяването на конкретни счетоводни политики е особено полезно за ползвателите, когато тези политики са избрани от алтернативите позволени в МСФО.”

На тази база, е основано разбирането на ръководния екип на „Атоменергоремонт“ АД при изготвяне и представяне на пояснението към годишния финансов отчет на предприятието за 2019 г. Решението, да не се опишат всички променени стандарти е продиктувано от опасението, че не цялата информация би била полезна за конкретните потребители на финансовите отчети.

Във връзка с направените от Вас бележки и допълнителни изисквания за представяне на допълнителна информация в това пояснение, констатирахме следното:

- подобрена е структурата на представяне на оповестяването на счетоводната политика;
- разширен е обема на информацията;
- представени са променените МСФО в сила за 2019 г. и са конкретизирани тези които засягат дейността на дружеството;
- представени са променените МСФО в сила за 2020 г., и очакванията на ръководството относно отражението им върху отчитането на дейността;
- представени са промените на тези МСФО, които все още не са приети от ЕК;
- направени са допълнителни пояснения към някои от таблиците, съгласно бележките в посоченото горе писмо;
- във връзка с представянето на пояснението са променени част от точките на текстовите пояснения на счетоводната политика;
- не са променяни точките на оповестяването в числова информация, както и самата числова информация. Тя е такава каквато е представена във финансовите отчети.

Подробностите при преработката на оповестяването са следните:

1. **По МСФО 15 Приходи от договори с клиенти:** Относно бележка 20 Приходи е представен пояснителен текст за приходите включени в съответната пояснителна бележка. В текстовата част, в т. 15. Признаване на приходи и разходи от Пояснението е оповестена прилаганата счетоводна политика на базата на правилата на МСФО 15.
2. **Относно МСФО 16 Лизинг:**
 - В т. 2.1. на т. III Описание на приложимата счетоводна политика в Пояснението е включен нов пояснителен текст за активите с право на ползване;
 - Към Бележка № 1 Активи по лизинг е включен пояснителен текст;
 - Към Бележка № 13 Задължения за лизинг- нетекущи и текущи е включен пояснителен текст;
 - Относно данъчното третиране на лизинговите договори според Закона за корпоративното подоходно облагане, отчетени счетоводно съгласно МСФО 16, пояснение е включено към Бележка IV т. 1 Активи по лизинг.
3. **По МСФО 9 Финансови инструменти**
 - Относно преглед за индикации за обезценка на финансови инструменти, пояснение е включено в т. 8.3 Активи на разположение за продажба ,стр. 20 от Пояснението, както и към Бележка 8 Финансови активи, участие в капиталите на други предприятия, стр. 30.
 - Към т. II База за изготвяне на годишния финансов отчет в т. 1.3. относно промени в **МСФО 9 Финансови инструменти** е включен пояснителен текст за „Характеристики за предсрочно погасяване с отрицателна компенсация“. Вписано е, че тази промяна не засяга договорните условия на предприятието, касаещи финансовите активи, както и не се очаква подобни условия да се появят и в бъдеще.
4. **Относно МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност**
 - Към т. II.3, относно прилагането на МСФО 13, ръководството на „Атоменергоремонт“ АД гр. Козлодуй е оповестило, че в предприятието не са налице условия, които да налагат прилагането на този стандарт.
5. **Относно оповестяването на свързани лица съгласно МСС 24**
 - В т. 14. Свързани лица на т. III Описание на приложимата счетоводна политика е включено пояснително приложение относно оповестяване на взаимоотношенията със свързани лица съгласно правилата на този стандарт.
 - В бележка 5.1. и в предишното и в преработеното приложение подробно са оповестени нетекущите вземания от свързани лица и поясненията за произхода им.

- В бележка 7.1. и в предишното и в преработеното приложение подробно са оповестени текущите вземания от свързаните лица, както и поясненията за техния произход.

Предприятието има само вземания от свързани лица, няма задължения, поради което представената информация е изчерпателна.

6. Относно изменението на МСС 12 Данъци върху дохода

- В т. II база за изготвяне на Годишния финансов отчет, т. 1.1 е включен пояснителен текст относно измененията на стандарта с Регламент на ЕС 2019/412 на Комисията от 14.03.2019 г. както и изявление, че те не касаят дейността на предприятието за 2019 г.

7. Относно Разяснение на КРМСФО 23 Несигурност при данъчното третиране на дохода

- В т. II база за изготвяне на Годишния финансов отчет, т. 1.5 е включено оповестяване на информацията относно промяна на **КРМСФО 23** и влиянието и върху ГФО за 2019 г.

8. Относно МСС 2 Материални запаси

- В т. IV Бележки към отчета, респективно т. 6. Материални запаси е включен пояснителен текст, относно материалните запаси и тяхната последваща оценка.

9. Относно МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 36 Обезценка на активи

- В т. III. Описание на приложимата счетоводна политика, т. 2 Имоти, машини и съоръжения (дълготрайни материални активи) допълнително е включена достатъчно подробна счетоводна политика относно първоначалното им признаване, организацията на отчитане, начисляването на амортизациите и последващите разходи.
- В т. III. Описание на приложимата счетоводна политика, т. 5 Обезценка на нефинансови активи, също така подробно е представен модела за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията, начинът на определяне на наличието на условия за обезценка, както и мотивите за неначисляване на загуба от обезценка. Предприятието не се е нуждаело от външна комисия за обезценка на дълготрайните активи, видно от оповестяването, защото не са налице условия за прилагането на такава процедура.

10. Относно изменението на МСС 19 Доходи на наети лица

- По „Изменение, свиване или уреждане на плана” е включен пояснителен текст, за измененията и от който става ясно, че текстовете не засягат дейността на дружеството, нито за изминалия период, нито се очаква да я засегнат в бъдеще.

11. Относно стандарти и разяснения ефективно в сила от 01.01.2019 г. приети от ЕС и приложението им от дружеството в пояснението е включена допълнителна информация (т.ІІ т. 1), както следва:

- По регламент (ЕС) 2019/412 на Комисията от 14.03.2019 г., относно промени в **МСС 12 Данъци върху дохода**, **МСС 23 Разходи по заеми**, **МСФО 3 Бизнес комбинации** и **МСФО 11 Съвместни предприятия**. Промените в тях не се отнасят до дейността на дружеството за 2019 г.

12. Относно Регламенти, които внасят изменения в счетоводните стандарти, отнасящи се за финансови отчети след 01.01.2020 г. в Пояснението е включена информация (т.ІІ т. 2) по:

- Регламент на (ЕС) 2075/29.11.2019 г. за промени в:

МСС 1 Представяне на финансови отчети;

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки;

МСС 34 Междинно финансово отчитане;

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи;

МСС 38 Нематериални активи;

МСФО 2 Плащане на базата на акции;

МСФО 3 Бизнес комбинации;

МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси;

КРМСФО 12 Споразумение за концесионна услуга;

КРСФО 19 Погасяване на финансови пасиви и инструменти на собствения капитал;

КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина;

КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение;

ПКР 32 Нематериални активи- разходи за интернет страници

- Регламент на (ЕС) 2104/29.11.2019 г., който засяга:

МСС 1 Представяне на финансови отчети;

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки;

МСС10 Събития след края на отчетния период

МСС34 Междинно финансово отчитане;

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи;

- **МСС10** Събития след края на отчетния период параграф 21 Некоригиращи събития след края на отчетния период и
- **МСС 34** Междинно финансово отчитане- параграф 75 „Преструктуриране”

13. Относно регламенти, които внасят изменения в счетоводните стандарти, отнасящи се за финансови отчети съставени след 01.01.2020 г., но още не приети от ЕК е включена информация (т.ІІ т. 3) по:

- **МСФО 17** Застрахователни договори;

- **МСФО 3** Бизнес комбинация;
- **МСФО 9** Финансови инструменти: Признаване и оценяване;
- **МСФО 7** Финансови инструменти: Оповестявания;
- **МСФО 10** Консолидирани финансови отчети и
- **МСС 28** Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

14. Относно въздействието на COVID-19 върху дейността на дружеството.

В т.VI Събития след отчетния период - пандемията от COVID-19, ръководството на дружеството убедително е представило очакванията си, относно влиянието на тази зараза върху финансовите резултати на дружеството.

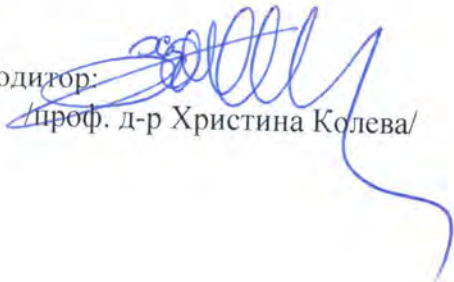
Като се имат предвид резултатите за изминалия период на 2020 г. ние нямаме основание да се съмняваме в преценките за тези очаквания.

В заключение, на всичко казано считаме, че:

- направените допълнения, изискани с писмо изх. № РГ-05-1614-4/26.06. 2020 г. на КФН, са коректни; и
- информацията включена в Поясненията към Финансовите отчети за 2019 г. е адекватна на информацията в тези финансови отчети.

23.07.2020 г.

Регистриран одитор:


/проф. д-р Христина Колева/