

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Основната дейност на „Варна плод“ АД се състои в организация и извършване на тържищна дейност с пресни и преработени плодове и зеленчуци, хранителни стоки, цветя; отдаване под наем на складови, търговски, хладилни и административни площи.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Агенцията по вписванията с ЕИК 103106697. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.Варна, ул.„Академик Курчатов“ №1.

„Варна плод“ АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. Акциите на Дружеството се търгуват на Българска фондова борса.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Управлява се от Съвет на директорите в състав:

- Андрей Николаев Василев – изпълнителен директор
- Марин Великов Митев – председател на Съвета на директорите
- Тихомир Иванов Митев – член на Съвета на директорите
- Росица Николаева Кирязова – член на Съвета на директорите

Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:

- Ръководители – 1
- Специалисти – 4
- Техници и приложни специалисти – 1
- Помощен административен персонал – 4
- Квалифицирани работници в селското, горското, ловното и рибното стопанство – 1
- Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии – 3
- Машинни оператори и монтажници – 1
- Професии, неизискващи специална квалификация – 5

Дружеството е едноличен собственик на капитала на следните дружества:

- „Ин Комерс“ ЕООД, със седалище: гр.Варна, ул.„Академик Курчатов“ №1.
- „Мистрал ЕМ“ ЕООД, със седалище: гр.Варна, ул.„Академик Курчатов“ №1.
- „Лагуна“ ЕООД, със седалище: гр.Варна, ул.„Академик Курчатов“ №1.

Към 31 декември 2018 основни акционери във „Варна плод“ АД са „Слънце Стара Загора Трейд“ ЕООД, гр. Варна с 38,03% акционерен дял и „Елпром“ АД, гр. Варна с 53,27% акционерен дял.

Краен собственик е „Химснаб България“ АД, регистрирано в гр. София, кв. Илиянци, ул. Складова база 1 с ЕИК 115051489, чиито акции се търгуват на Българска фондова борса.

Копия от консолидираните финансови отчети на предприятието майка и на крайния собственик могат да бъдат получени на съответния адрес: гр. София, кв. Илиянци, ул. Складова база 1.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2017 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.2 Ефект от промяна в базата за изготвяне на финансовите отчети като преминаване от МСС/МСФО към НСС

От 01.01.2019 г. в страната настъпиха промени в счетоводното законодателство, които се изразяват в приемането на промени в Закона за счетоводството в сила от 01.01.2019 г. Промените в глава четвърта „Приложима счетоводна база“ от Закона за счетоводството и уточненията, посочени в параграф 56 на Преходни и заключителни разпоредби, дават възможност на дружеството да определи за своя счетоводна база Националните счетоводни стандарти като база за изготвяне на финансовите отчети към 31.12.2018 г.

В резултат на това, ръководството на Дружеството направи преценка относно възможността за промяна на своята база за изготвяне на финансовите отчети от Международни счетоводни стандарти (МСС/МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) от 01.01.2017 г., прилагайки разпоредбите на СС 42 – Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти.

Датата на преминаване към НСС според изискванията на СС 42, е началото на най-ранния период, за който Дружеството представя пълна сравнителна информация в съответствие с Националните счетоводни стандарти, в първите си финансови отчети. За „Варна плод“ АД датата на преминаване към НСС е 01.01.2017 г. и Дружеството изготви своя встъпителен баланс към 01.01.2017 г., представен в Пояснение 2.2. Преминаването от МСС/МСФО към НСС не се е отразило съществено на отчетеното от Дружеството финансово състояние, финансови резултати и парични потоци.

Счетоводната политика на Дружеството по МСС/МСФО не се различава спрямо счетоводната политика, разработена по НСС, с изключение на счетоводната политика по отношение на Задълженията към персонала. В резултат на това, е извършена корекция, засягаща неразпределената печалба, при отписване на резерва от преценка по планове с дефинирани доходи в размер на 14 хил. лв. и съответния ефект в сумата на отсрочените данъчни пасиви в размер на 1 хил. лв. към 01.01.2017 г. Предприятието използва една и съща счетоводна политика в своя встъпителен баланс по НСС към 01.01.2017 г. и за всички периоди, представени в първите му финансови отчети по НСС. Тези счетоводни политики са в съответствие с всеки НСС, който е влязъл в сила в края на първия му отчетен период по НСС. В резултат на прехода са се наложили рекласификации на някои видове активи и пасиви в т.ч. и терминологична промяна в техните наименования, които са представени в Пояснение 2.2 към настоящия финансов отчет.

Във връзка с прехода от МСС/МСФО към НСС, Дружеството не е установило сделки и салда в следните области, при които да приложи изключенията от изискванията за прилагане с обратна сила на други НСС (задължителни освобождавания), а именно:

- ✓ Отписване на финансови активи и пасиви;
- ✓ Хеджиране;
- ✓ Преустановени дейности и преквалифицирането на активи, като държани за продажба, съгласно МСФО 5 нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности.
- ✓ Оценяване на неконтролиращото (малцинствено) участие.

По отношение на приблизителните счетоводни оценки, ръководството на Дружеството е приело, че те се прилагат по същия начин, както при база МСС/МСФО и няма промяна в техните стойности, които да касаят ретроспективно отчитане.

Поради липсата на следните сделки и трансакции, не се е налагало Дружеството да избира освобождавания от изискванията на съответните приложими стандарти и разяснения (доброволни освобождавания):

- ✓ Бизнес комбинации, които са осъществени преди датата на преминаване към НСС;
- ✓ Сделки с плащане на базата на акции, които са възникнали и уредени преди датата на преминаване към НСС;
- ✓ Справедливата стойност като приета стойност;
- ✓ Преоценката като приета стойност;
- ✓ Кумулативни курсови разлики от преизчисляване на чуждестранни дейности в чуждестранна валута;
- ✓ Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия – оценени по цена на придобиване;
- ✓ Внедрените производни финансови инструменти;
- ✓ Отсрочени данъци, възникнали в резултат на преминаване към НСС, за признаването на които са били необходими неоправдани разходи или усилия;
- ✓ Договори за концесия, сключени преди датата на преминаване към НСС;
- ✓ Миннодобивни дейности;
- ✓ Договори за лизинг;
- ✓ Случаи на включена първоначална приблизителна оценка на разходите по демонтаж и отстраняване на обекта и възстановяване на площадката в първоначалната цена на придобиване на имоти, машини и съоръжения.

В резултат на това, е извършена корекция, засягаща неразпределената печалба, при отписване на резерва от преоценка по планове с дефинирани доходи в размер на 14 хил. лв. и съответния ефект в сумата на отсрочените данъчни пасиви в размер на 1 хил. лв.

В съответствие с изискванията на СС 1, някои позиции на активите и пасивите са били рекласифицирани във встъпителния баланс към 01.01.2017 г., както следва:

	Пояснение	МСС	Рекласификация	НСС
		хил. лв.		хил. лв.
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		17 341		17 341
Инвестиционни имоти	2.2.1	2 809	(2 809)	-
3.Дългосрочни инвестиции	2.2.1	-	2 809	2 809
Имоти, машини и съоръжения		178	-	178
Инвестиции в дъщерни предприятия	2.2.2	10	(10)	-
1.Акции и дялове в предприятия от група	2.2.2	-	10	10
Вземания от свързани лица	2.2.3	14 344	(14 344)	-
2.Предоставени заеми на предприятия от група	2.2.3		14 344	14 344
Б. Текущи (краткотрайни) активи				
Материални запаси		216	-	216
Материални запаси		216	-	216
Вземания		539	(5)	534
Краткосрочни финансови активи	2.2.4	69	(69)	-
Търговски и други вземания	2.2.6	61	(61)	-
Вземания от свързани лица	2.2.5	409	(409)	-
1.Вземания от клиенти и доставчици	2.2.6	-	56	56
2.Вземания по предоставени заеми	2.2.5	-	478	478
Парични средства		5 215	-	5 215
Пари и парични еквиваленти		5 215	-	5 215
Общо за раздел Б:		5 970	(5)	5 965
В. Разходи за бъдещи периоди	2.2.6	-	5	5
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		23 311	-	23 311
А. Собствен капитал		22 556	1	22 557
Акционерен капитал		53	-	53
Резерви	2.2.7	20 541	(14)	20 527
Неразпределена печалба	2.2.7	1 962	15	1 977
Б. Провизии		54	(1)	53

	Пояснение	МСС	Рекласификация	НСС
		хил. лв.		хил. лв.
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		18	-	18
2. Провизии за данъци в т.ч.:				
- отсрочени данъци	2.2.7	36	(1)	35
В. Задължения		701		701
Нетекущи търговски и други задължения		29	(29)	-
Пенсионни и други задължения към персонала	2.2.8	27	(27)	-
	2.2.9			
Търговски и други задължения	2.2.11	576	(576)	-
Задължения към свързани лица	2.2.11	5	(5)	-
Задължения за данъци върху дохода	2.2.10	64	(64)	-
1.Задължения към доставчици	2.2.11	-	183	183
Над 1 година			29	29
	2.2.5			
	2.2.9			
2.Други задължения, в т.ч.:	2.2.11	-	317	317
- към персонала, в т.ч.:	2.2.8	-	18	18
- осигурителни задължения, в т.ч.:	2.2.8	-	9	9
	2.2.9			
- данъчни задължения	2.2.10	-	98	98
Общо за раздел В		701	(76)	625
Г. Приходи за бъдещи периоди	2.2.9	-	76	76
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		23 311		23 311

2.2.1 Рекласификация на Инвестиционни имоти в Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти към 01.01.2017 г.

Сума в размер от 2 809 хил. лв., класифицирана като инвестиционни имоти по МСС, е рекласифицирана в група II. Дългосрочни финансови активи в раздел А. Нетекущи активи по НСС.

	хил. лв.
Намаление на инвестиционните имоти	(2 809)
Увеличение на дългосрочните инвестиции	2 809
Ефект върху активи/пасиви	-

2.2.2 Рекласификация на Инвестиции в дъщерни предприятия в Акции и дялове в предприятия от група към 01.01.2017 г.

Сумата в размер на 10 хил. лв., класифицирана като Инвестиции в дъщерни предприятия по МСС, е рекласифицирана в Акции и дялове в предприятия от група II. Дългосрочни финансови активи в раздел А. Нетекущи активи по НСС.

	хил. лв.
Намаление на Инвестиции в дъщерни предприятия	(10)
Увеличение на Акции и дялове в предприятия от група	10
Ефект върху активи/пасиви	-

2.2.3 Рекласификация на Вземания от свързани лица във Вземания от предприятия от група към 01.01.2017 г.

Сумата в размер на 14 344 хил. лв., класифицирана като Вземания от свързани лица по МСС, е рекласифицирана във Вземания от предприятия от група II. Дългосрочни финансови активи в раздел А. Нетекущи активи по НСС.

	хил. лв.
Намаление на Инвестиции в дъщерни предприятия	(14 344)
Увеличение на Предоставени заеми на предприятия от група	14 344
Ефект върху активи/пасиви	-

2.2.4 Рекласификация на Краткосрочни финансови активи във Вземания по предоставени заеми към 01.01.2017 г.

Сумата в размер на 69 хил. лв., класифицирана като Краткосрочни финансови активи по МСС, е рекласифицирана във Вземания от предоставени заеми в група II Вземания от раздел Б. Текущи активи по НСС.

	хил. лв.
Намаление на Краткосрочни финансови активи	(69)
Увеличение на Вземания от предоставени заеми	69
Ефект върху активи/пасиви	-

2.2.5 Рекласификация на Вземания от свързани лица във Вземания от предоставени заеми към 01.01.2017 г.

Сумата в размер на 409 хил. лв., класифицирана като Вземания от свързани лица по МСС, е рекласифицирана във Вземания от предоставени заеми в група II Вземания от раздел Б. Текущи активи по НСС.

	хил. лв.
Намаление на Вземания от свързани лица	(409)
Увеличение на Вземания от предоставени заеми	409
Ефект върху активи/пасиви	-

2.2.6 Рекласификация на Търговски и други вземания във Вземания от клиенти и доставчици и Разходи за бъдещи периоди към 01.01.2017 г.

Сумата в размер на 61 хил. лв., класифицирана като Търговски и други вземания по МСС, е рекласифицирана във Вземания от клиенти и доставчици в група II Вземания и Разходи за бъдещи периоди в раздел В. Разходи за бъдещи периоди по НСС.

	хил. лв.
Намаление на Търговски и други вземания	(61)
Увеличение на Вземания от клиенти и доставчици	56
Увеличение на Разходите за бъдещи периоди	5
Ефект върху активи/пасиви	-

2.2.7 Корекция на неразпределената печалба към 01.01.2017 г.

Корекция, засягаща неразпределената печалба, при отписване на преоценъчен резерв относно планове с дефинирани доходи в размер на 14 хил. лв и съответния данъчен ефект в отсрочните данъчни пасиви в размер на 1 хил. лв. към 01.01.2017

	хил. лв.
Увеличение на неразпределена печалба	15
Намаление на Резерви	(14)
Намаление на Провизии за данъци в т.ч.: отсрочени данъци	(1)
Ефект върху активи/пасиви	-

2.2.8 Рекласификация на Пенсионни и други задължения към персонала към Други задължения, в т.ч. Задължения към персонала и осигурителни задължения към 01.01.2017 г.

Сумата в размер на 27 хил. лв., класифицирана като Пенсионни и други задължения към персонала по МСС, е рекласифицирана в Други задължения, в т.ч. Задължения към персонала и осигурителни задължения в раздел В. Задължения по НСС.

	хил. лв.
Намаление на Пенсионни и други задължения към персонала	(27)
Увеличение на Други задължения, в т.ч. задължения към персонала	18
Увеличение на Други задължения, в т.ч. осигурителни задължения	9
	-

2.2.9 Рекласификация на Търговски и други задължения към Приходи за бъдещи периоди

Сумата в размер на 576 хил. лв., класифицирана като Търговските и други задължения към персонала по МСС, е рекласифицирана в следните позиции от раздел В. Задължения по НСС.

	хил. лв.
Намаление на Търговските и други задължения	(576)
Увеличение на Други задължения	317
Увеличение на Задължения към доставчици	149
Увеличение на данъчни задължения	34
Увеличение на приходите за бъдещи периоди	76
Ефект върху активи/пасиви	-

2.2.10 Рекласификация на Задължения във връзка с данък върху дохода към данъчни задължения към 01.01.2017 г.

Задължения във връзка с данък върху дохода в размер на 64 хил. лв. по МСС са рекласифицирани като данъчни задължения от раздел В. Задължения по НСС.

	хил. лв.
Намаление на задължения във връзка с данък върху дохода	(64)
Увеличение на данъчните задължения	64
Ефект върху активи/пасиви	-

2.2.11 Рекласификация на търговски и други задължения към задължения за доставчици и други задължения към 01.01.2017 г.

Сумата в размер на 29 хил. лв., класифицирана като Нетекущи търговските и други задължения към персонала по МСС, е рекласифицирана в Задължения към доставчици над 1 година от раздел В. Задължения по НСС. Сумата в размер на 5 хил., класифицирана като Задължения към свързани лица по МСС, е рекласифицирана в Задължения към доставчици от раздел В. Задължения по НСС.

	хил. лв.
Увеличение на задължения към доставчици	34
Намаление на Нетекущи търговските и други задължения	(29)
Намаление на Задължения към свързани лица	(5)
Ефект върху активи/пасиви	-

2.3 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.5 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на апартаменти в процес на изграждане. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват приходи от наеми и приходи от тържищна дейност.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва проверка на извършената работа.

Приходът от наеми от предоставяне на инвестиционните имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент. Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

2.6 Данъци от печалбата

Разходите за данъци от печалбата включват сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които се определят като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода. Данъчната печалба (загуба) за периода се определя на база счетоводната печалба (загуба) за периода при прилагане изискванията и правилата на действащото данъчно законодателство. Размерът на дължимите (възстановимите) данъци се определя на базата на данъчната печалба (загуба). Те представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Активите по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на:

- а) намаляеми временни разлики;
- б) пренасяне напред на неизползвани данъчни загуби, и
- в) пренасяне напред на неизползвани данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Пасивите по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики. Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите на ред Други данъци, алтернативни на корпоративния, освен ако те не са свързани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.7 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

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 приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години

Не е налице отписване на нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

2.8 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

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 приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Машини 25 години
- Транспортни средства 5 години
- Стопански инвентар 6-7 години
- Компютри 2 години

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

2.9 Отчитане на лизинговите договори

При наемателя:

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При финансов лизингов договор Дружеството:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;

- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода 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;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. При тях Дружеството отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез зад балансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

При наемодателя:

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При финансов лизингов договор Дружеството:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив, разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

При експлоатационните лизингови договори Дружеството:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Извършените от Дружеството разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизинговия договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения под наем актив и други -, те се отчитат отделно от наема.

2.10 Акции и дялове в предприятия от Група

Акции и дялове в предприятия от Група са инвестициите на Дружеството в дъщерни предприятия. Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството (предприятие- майка). Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“. Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение,

превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.11 Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производствена дейност или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- от персонала- независимо дали персоналет плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството, само при условие че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена

Те се отчитат като дългосрочни финансови активи и са представени на ред „Дългосрочни инвестиции“ в счетоводния баланс.

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

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие със СС 40 „Инвестиционни имоти“. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването 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 освобождаването им, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата или освобождаването и балансовата стойност на актива.

2.12 Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки, представляващи имоти в процес на изграждане с цел продажба. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и

очакваните разходи по продажбата. 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, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност и конкретно определена стойност за продажбата на имоти в процес на изграждане с цел продажба.

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

2.13 Финансови активи

Финансовите активи включват парични суми (парични средства) или договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие или размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия или инструмент на собствения капитал на друго предприятие или компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла в една от следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи; трансферни данъци и мита и други). Не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на последващо оценяване и ефекта в печалбата или загубата за периода или в резервите на Дружеството.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойност финансовите активи, класифицирани като заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж.

Всички финансови активи подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансов актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

Финансови активи, държани за търгуване

Финансови активи, държани за търгуване, са финансови инструменти, придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативите финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

2.14 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити.

2.15 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и

тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.16 Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Резервите на Дружеството включват резерв от последващи оценки, законови резерви и други резерви, които се формират по реда на действащото търговско и счетоводно законодателство, приложимо за Дружеството.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.17 Финансови пасиви

Финансовите пасиви са всички пасиви, които представляват договорно задължение за предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите пасиви се класифицират в зависимост от целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла в една от следните категории:

- финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието
- финансови пасиви, държани за търгуване;
- финансови пасиви, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви на Дружеството включват пасиви, възникнали първоначално в предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори и те са класифицирани като задължения към финансови институции (банкови заеми и овърдрафти), задължения по получени заеми (търговски и други заеми), задължения към доставчици (търговски и други задължения) и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти (хonorари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи; трансферни данъци и мита и други). Не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за

търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизирана стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато те са одобрени на Общото съб

2.18 Други задължения

Другите задължения на Дружеството са нефинансови пасиви, произтичащи от законови или подзаконови изисквания, които нямат договорен характер за Дружеството (данъците, такси, възнаграждения на персонала, осигурителни задължения и т. Н.).

2.19 Задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Задължението, признато в отчета за финансовото представлява настоящата стойност на задължението по изплащане медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание.

Ръководството на Дружеството оценява задължението веднъж годишно с помощта на независим актюер. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Процентът на дисконтиране, който е използван при изчисляване на задължението е в размер на 1.5 % годишно за целия срок на задължението.

2.20 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породят необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължение в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като

цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.21 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 2.22.

2.21.1 Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

2.22 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

2.22.1 Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 3.

2.22.2 Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се

различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

2.22.3 Обезценка на кредити и вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ по отделни контрагенти и в зависимост от конкретните обстоятелства, постигнати договорености за плащане и други фактори и обстоятелства, се установява частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния като загуба от обезценка.

Обезценката на вземанията се извършва на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до датата на изготвяне на баланса, като се прилагат следните критерии за обезценка:

Срок на възникване до 90 дни	5%
Срок на възникване над 90 дни – до 180 дни	10%
Срок на възникване над 180 дни – до 360 дни	30%
Срок на възникване над 361 дни	50%

Просрочените над 360 дни вземания, оценени като несъбираеми, се обезценяват 100%, като ръководството извършва анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането на вземанията.

2.22.4 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

3 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2018 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи						Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4 – 11)
	активи						Описана през периода				
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)			
A	1	2	3	4	8	9	10	11	15		
I. Нематериални активи											
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	1	-	-	1	1	-	-	1	-		
Общо за група I:	1	-	-	1	1	-	-	1	-		
II. Дълготрайни материални активи											
1. Машины, производствено оборудване и апаратура	187			187	90	7		97	90		
2. Съоръжения и други	382	1	2	381	254	33	2	285	96		
Общо за група II:	569	1	2	568	344	40	2	382	186		
III. Дългосрочни финансови активи											
1. Акции и дялове в предприятия от групата	10	5		15					15		
2. Предоставени заеми на предприятия от групата		15 521		15 521					15 521		
5. Дългосрочни инвестиции	3 683		185	3 498	1 945	128	75	1 998	1 500		
Общо за група III:	3 693	15 526	185	19 034	1 945	128	75	1 998	17 036		
IV. Отсрочени данъци											
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	4 263	15 527	187	19 603	2 290	168	77	2 381	17 222		

3.1 Нематериални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи е, както следва:

Отчетна стойност	Програмни продукти хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2018	1	1
31 декември 2017	1	1

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството няма отчетени разходи за обезценка на нематериални активи, няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, няма ползвани в дейността нематериални активи - чужда собственост.

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството няма нематериални активи, които временно са изведени от употреба.

3.2 Дълготрайни материални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи е, както следва:

	Машини, производствено оборудване и апаратура хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност				
31 декември 2018 г.	21	160	33	214
31 декември 2017 г.	21	160	33	214

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството няма отчетени разходи за обезценка на дълготрайни материални активи, няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, няма ползвани в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост, няма активи заложили като обезпечение по свои задължения.

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба.

3.3 Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	2018 хил. лв.	участие %	2017 хил. лв.	участие %
„Ин Комерс“ ЕООД	България	Отдаване под наем на имоти	5	100	5	100
„Мистрал ЕМ“ ЕООД	България	Отдаване под наем на имоти	5	100	5	100
„Лагуна“ ЕООД	България	Други	5	100	-	-
			<u>15</u>		<u>10</u>	

Дружествата са отразени във финансовия отчет на Дружеството по себестойност.

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството не е получило дивиденди.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества.

3.4 Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита земя и сгради като инвестиционни имоти, представени като дългосрочни инвестиции в счетоводния баланс.

Модел на цената на придобиване

Промените в балансовите стойности, представени в счетоводния баланс, могат да бъдат обобщени, както следва:

	Инвестиционни имоти хил. лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2018 г.	3 683
Отписани активи	(185)
Салдо към 31 декември 2018 г.	3 498
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2018 г.	(1 945)
Отписани активи	75
Амортизация	(128)
Салдо към 31 декември 2018 г.	(1 998)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	1 500
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2017 г.	4 682
Новопридобити активи:	
- чрез покупка	63
- прехвърляния от материални запаси	18
Отписани активи	(1 081)
Салдо към 31 декември 2017 г.	3 682
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2017 г.	(1 873)
Отписани активи	58
Амортизация	(130)
Салдо към 31 декември 2017 г.	(1 945)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	1 737

През 2017 г. и 2018 г. не са отчетани разходи за обезценка на инвестиционни имоти.

Следните суми, които са свързани с отчитането на инвестиционните имоти, са отразени в отчета за приходите и разходите:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Приходи от наеми	2 114	2 143
Преки оперативни разходи	58	69

3.5 Инвестиции в краткосрочни финансови активи

Финансови активи, държани за търгуване

Финансовите активи, държани за търгуване, се оценяват по справедлива стойност, която може да бъде представена, както следва:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Инвестиции в борсово-търгуеми акции	1 168	1 391
Балансова стойност	1 168	1 391

Справедливата им стойност е определена въз основа на техните котирани цени към датата на финансовия отчет.

Разликата от промените в оценките на справедливите стойности, отчетени в отчета за приходите и разходите, възлиза на 39 хил. лв.(2017 г.:197 хил. лв.).

3.6 Предоставени заеми

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Предоставени дългосрочни заеми към предприятия от групата	15 521	-
Предоставени краткосрочни заеми към предприятия от групата	-	15 009
Предоставени краткосрочни заеми (в т.ч. и към други свързани лица)	868	588
	16 389	15 597

Сумата на предоставените заеми през 2018 г. е 16 389 хил.лв. (2017 г.: 15 597 хил.лв.), като в тази сума са включени: главници в размер на 10 863 хил.лв. за 2018 г. (2017 г.: 10 603 хил.лв.) и лихви в размер на 5 526 хил. лв за 2018 г. (2017 г.: 4 994 хил.лв). Сроктът на погасяване за дългосрочните заеми е 2021 г., а за краткосрочните 2019 г. Заемите са предоставени в български лева при пазарни нива на лихвения процент 4%-7%. Предоставеният дългосрочни заеми са обезпечени чрез запис на заповед за сума в размер на 120% от размера на всеки един отделен транш. Останалата част от предоставените заеми са необезпечени.

4 Лизинг

4.1 Финансов и експлоатационен лизинг, когато Дружеството е наемател

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Балансова стойност на активите, получени по финансови лизингови договори	57	76
Обща сума на задълженията по лизингови договори	53	70
Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	4	7

4.2 Експлоатационен лизинг, когато Дружеството е наемодател

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Балансова стойност на активите, предоставени по експлоатационни лизингови договори	1 500	1 737
Обща сума на вземанията по лизингови договори	178	179

Лизинговите договори обичайно са безсрочни, предвид което не могат да бъдат определени минималните лизингови постъпления в средносрочен и дългосрочен план. Ръководството очаква запазване нивата на минималните лизингови постъпления през следващи периоди.

Дружеството не е отчетало приходи във връзка с условни наеми за 2018 г. и 2017 г.

5 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, са оценени по данъчна ставка в размер на 10% (2017 г.: 10 %). Те могат да бъдат представени, както следва:

	2018	2018	2018
	Размер на временните разлики и неизползвани данъчни загуби	Отсрочени данъчни активи	Отсрочени данъчни пасиви
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	40	-	4
Дългосрочни финансови активи	23	-	23
Текущи активи			
Вземания	267	27	-
Инвестиции	111	-	11
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала	37	3	-
Общо	478	30	38
Компенсиране на данъчни активи и пасиви			8
	2017	2017	2017
	Размер на временните разлики и неизползвани данъчни загуби	Отсрочени данъчни активи	Отсрочени данъчни пасиви
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	40		4
Дългосрочни финансови активи	295		30
Текущи активи			
Вземания	267	27	
Инвестиции	90		9
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала	41	4	
Общо	733	31	43
Компенсиране на данъчни активи и пасиви			12

6 Материални запаси

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Материални запаси		
Имоти в процес на изграждане с цел продажба	-	94
Други материали	-	1
Отчетна стойност	-	95

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството не е предоставило материалните запаси като обезпечение на задължения.

7 Вземания от клиенти и доставчици

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Търговски вземания, общо	397	409
Обезценка на търговските вземания	(267)	(267)
	<u>130</u>	<u>142</u>

Търговските вземания са дължими в срок от 30 дни и не съдържат ефективна лихва.

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

8 Други вземания

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Вземания от цесии	3 600	2 750
Други	19	2
	<u>3 619</u>	<u>2 752</u>

Към 31 декември 2018 и 31 декември 2017 вземанията от цесии са краткосрочни, безлихвени и необезпечени.

9 Парични средства

Размерът на паричните средства, които са на разположение за ползване от ръководството на Дружеството към 31 декември 2018 г., е 4 495 хил. лв. (2017 г.: 3 242 хил. лв.).

10 Разходи за бъдещи периоди

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	4	4
Финансови разходи за бъдещи периоди	4	7
	<u>8</u>	<u>11</u>

11 Собствен капитал

11.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2018	2017
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	52 709	52 709
Брой издадени и напълно платени акции	52 709	52 709
Общ брой акции, напълно платени на 31 декември	52 709	52 709

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2018 Брой акции	31 декември 2018 %	31 декември 2017 Брой акции	31 декември 2017 %
Елпром АД	28 080	53	28 080	53
Слънце Стара загора трейд ЕООД	20 045	38	20 045	38
Други юридически лица	3 815	8	3 815	8
Физически лица	769	1	769	1
	52 709	100	52 709	100

11.2 Резерв от преоценки на нефинансови активи

Към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. Дружеството отчита резерв от преоценка в размер на 397 хил. лв., възникнала в резултат от извършена ревалоризация на дълготрайни материални активи през 2000 г.

12 Провизии

Балансовите стойности на провизиите могат да бъдат представени, както следва:

	Провизии за пенсии хил. лв.	Общо хил. лв.
Балансова стойност към 1 януари 2018 г.	20	20
Допълнителни провизии	4	4
Използвани суми	(9)	(9)
Неизползвани суми	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	15	15

13 Задължения към финансови предприятия

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Над 1 година		
Задължения по финансов лизинг	36	53
	36	53
До 1 година		
Задължения по финансов лизинг	17	17
	17	17
	53	70

През 2017 г. Дружеството е придобило по договор за финансов лизинг товарен автомобил. Нетната балансова стойност на актива, придобит по договор за финансов лизинг, възлиза на 57 хил. лв. (2017 г.: 76 хил. лв.) Активът е включен в статия „Машини, производствено оборудване и апаратура” от група „Дълготрайни материални активи”.

Задължението за финансов лизинг е обезпечено от актива, придобит при условията на финансов лизинг.

14 Приходи за бъдещи периоди

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Приходи за бъдещи периоди	407	142
	<u>407</u>	<u>142</u>

Приходите за бъдещи периоди в размер на 143 хил. лв. (2017 г.: 142 хил. лв.) са съгласно договори за наем. През 2018 г. е отчетен приход за бъдещ период в размер на 264 хил. лв. във връзка с договор за цесия, който представлява разликата между цената на придобиване и номиналната стойност на цедираното вземане.

15 Други задължения

Другите задължения на Дружеството, представени в баланса включват задължения към персонал и осигурителни предприятия, данъчни задължения и други, описани по-долу.

15.1 Задължения към персонал и осигурителни предприятия

Задълженията към персонала, признати в счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Над 1 година		
Обезщетения по Кодекса на труда	15	20
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	<u>15</u>	<u>20</u>
До 1 година		
Задължения за заплати	16	17
Задължения за социални осигуровки	7	8
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	<u>23</u>	<u>25</u>

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящите служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2019 г.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представените отчетни периоди са, както следва:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	20	18
Разходи за текущ трудов стаж	4	3
Преоценки - актюерски печалби/(загуби) от промени в демографските предположения	-	(4)
Преоценки - актюерски печалби/(загуби) от промени във финансовите предположения	-	3
Изплатени обезщетения на персонала	(9)	-
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	15	20

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Разходи за текущ трудов стаж	4	3
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	4	3

Разходите за текущ трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“.

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2018	2017
Дисконтов процент	1,5%	3%
Очакван процент на увеличение на заплатите	1%	1%

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими актюерски оценители. Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота.

15.2 Данъчни задължения

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Задължения по ЗДДС	29	32
Задължения за данък върху дохода	19	32
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	2	2
	50	66

Варна плод АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

15.3 Други задължения

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Над 1 година	6	8
Депозити по договори за наем		
До 1 година	329	321
Депозити по договори за наем	586	-
Други задължения	<u>921</u>	<u>329</u>

16 Нетни приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Приходи от наеми на складове	1 194	1 227
Приходи от наеми на магазини	920	916
Други приходи от тържищна дейност	339	386
Продажба на текущи активи	57	116
	<u>2 510</u>	<u>2 645</u>

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството е страна по договори за ангажиране на открити и закрити складови площи, офис и магазинни помещения. Бъдещите минимални постъпления, изчислени на база договорени отношения с контрагентите към датата на съставяне на финансовия отчет, са както следва:

	Минимални бъдещи постъпления		
	до 1 година	от 1 до 5 години	над 5 г
31 декември 2018	2 052	271	20
31 декември 2017	2 108	1 199	63

17 Други приходи

През 2018 г. Дружеството е реализирало приходи от продажба на инвестиционни имоти в размер на 146 хил. лв (2017 г.: 1 068 хил. лв.).

18 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Разходи за суровини и материали		
Материали поддръжка тържище	(13)	(12)
Експлоатация на транспортни средства	(5)	(9)
Офис консумативи	(4)	(4)
Общо разходи за материали	<u>(22)</u>	<u>(25)</u>
Разходи за външни услуги		
Разходи за охрана	(270)	(291)
Разходи за ремонт и поддръжка на нетекущи активи	(17)	(115)
Разходи за извозване на отпадъци	(66)	(53)
Разходи за застраховки	(10)	(10)
Други разходи за външни услуги	(172)	(35)
Общо разходи за външни услуги	<u>(535)</u>	<u>(504)</u>
Разходи за суровини, материали и външни услуги	<u>(557)</u>	<u>(529)</u>

Възнаграждението за независим финансов одит за 2018 г. е в размер на 10 хил. лв. През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

19 Други разходи

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Балансова стойност на продадените/отписани активи	206	1 124
Други	48	78
	254	1 202

20 Финансови приходи и разходи

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Приходи от лихви от:		
Предоставени заеми в т.ч.:		
от предприятия от група	535	697
Положителни разлики от операции с финансови активи	512	665
	39	197
Финансови приходи	574	894
Разходи за лихви от:		
- финансови лизинг	3	3
- комисионни за търгуване на финансови активи	-	16
- банкови такси и комисионни	5	7
Финансови разходи	8	26

21 Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2018 г. (2017 г.: 10 %).

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	1 637	2 108
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(164)	(211)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	25	32
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:	(29)	(20)
Текущ разход за данъци върху дохода	(168)	(199)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	4	22
Разходи за данъци върху дохода	(164)	(177)

Пояснение 5 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в собствения капитал.

22 Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

22.1 Сделки със собственици

	2018 хил. лв.	2018	2017 хил. лв.	2017
Приходи от лихви	512	95.7%	665	95.5%

Приходите от лихви по предоставени заеми на собствениците на Дружеството, в размер на 512 хил.лв. представляват 95.7 % от общия размер на приходите от лихви по предоставените заеми.

22.2 Сделки с други свързани лица

	2018 хил. лв.	2018	2017 хил. лв.	2017
Приходи				
приходи от услуги и наеми	245	10%	269	10.6%
приходи от лихви	14	2.6%	15	2.2%
Покупки на активи и услуги				
покупки на охранителни материали и услуги	(173)	32.3%	(65)	12.9%
разходи за банкови такси и комисионни	(6)	100%	(7)	100%
други такси	-	-	(8)	50%
други покупки	(586)	100%		

22.3 Сделки с членовете на органите на управление

	2018 хил. лв.	2018 %	2017 хил. лв.	2017 %
Краткосрочни възнаграждения	233		206	
- заплати	221	40.9%	194	38.2%
- разходи за социални осигуровки	12	18.5%	12	18.2%

22.4 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	2018 хил. лв.	2018	2017 хил. лв.	2017
Вземания над 1 година:	15 521			
- собственици	15 521	100%		
Вземания до 1 година:			15 009	
- собственици			15 009	81.2%
- други свързани лица	437	9.5%	424	2.3%
Задължения до 1 година към:				
- други свързани лица	590	64.06%	5	1

Към 31 декември 2018 г. Дружеството отчита Вземане от предприятия от група над една година в размер на 15 521 хил. лв. и Вземания от предприятия от група до една година в размер на 15 509 хил. лв. към 31 декември 2017 г. Вземането е по предоставен заем.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството отчита Вземания от други свързани лица в размер на 437 хил. лв (2017 г.: 424 хил. лв.), формирани по предоставени заеми, представени в група 3.Вземания от предоставени заеми от Раздел II Вземания. Те са краткосрочни и съставляват 9.5 % от общата сума на предоставените заеми.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството отчита краткосрочни задължения към свързани лица в размер на 590 хил. лв.(2017 г.: 5 хил. лв.), като 586 хил.лв. от тях са във връзка със задължения по цесия.

23 Безналични сделки

През 2018 г. Дружеството е осъществило инвестиционни сделки, за които не са използвани пари и парични еквиваленти. Тези сделки представляват прихващания на вземания и задължения по финансова и инвестиционна дейност от различен характер в общ размер на 2 717 хил. лв. (2017 г.: 0 хил. лв.).

През 2017 г. Дружеството е придобило при условията на финансов лизинг дълготраен актив, като финансиращата част възлиза на 76 хил. лв.

24 Условни активи и условни пасиви

През годината не са възникнали условни активи за Дружеството, но е предявен правен иск към Дружеството. Ръководството на Дружеството и правните му консултанти считат, че отправеният иск е неоснователен и че вероятността той да доведе до разход за Дружеството при уреждането му е малка. Гореспоменатият иск не е изложен тук в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Дружеството при разрешаването на спора.

25 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

25.1 Валутен риск

С оглед дейността на Варна Плод АД и извършените през годината трансакции, Ръководството счита че Дружеството не е изложено на съществен пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс.

25.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми, както са описани в пояснение 3.6, включват заеми с постоянен лихвен процент и поради това Дружеството е изложено на лихвен риск.

25.3 Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в една индустрия и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

25.4 Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода. Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

26 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата, на която е оторизиран за издаване.

27 Оторизиране на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Съвета на директорите на 18 март 2019 г.