

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АРГЕНТ АД

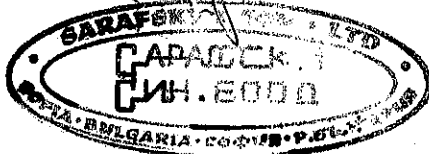
към 31.12.2018 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал	705	705
I. Дълготрайни материални активи	545	552	I. Записан капитал		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	306	306	II. Резерви	48	48
- земи	239	246	1. Законови резерви	48	48
- сгради	22	63	Общо за група II.:		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	601	650	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	(2 079)	(897)
3. Съоръжения и други	1 168	1 265	- непокрита загуба	(2 079)	(897)
Общо за група I.:			Общо за група III.:	(82)	(1 182)
II. Дългосрочни финансови активи		1	IV. Текуща печалба (загуба)	(1 408)	(1 326)
1. Акции и дялове в предприятия от група	1	1	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A.:		
2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	390	400	B. Задължения	250	310
3. Дългосрочни инвестиции		61	1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	250	310
4. Други заеми	391	463	- до 1 година	496	618
Общо за група II.:	207	231	2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	496	618
III. Отсрочени данъци	1 766	1 959	- до 1 година	4 587	5 121
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A.:			3. Други задължения, в т. ч.:	2 117	5 121
B. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	2 470	374
I. Материални запаси	1 132	1 137	- над 1 година	289	374
1. Продукция и стоки, в т. ч.:	1 132	1 137	- към персонала, в т. ч.:	289	374
- стоки	1 132	1 137	- до 1 година	32	41
Общо за група I.:			- осигурителни задължения, в т. ч.:	32	41
II. Вземания	272	1 428	- до 1 година	313	255
1. Вземания от клиенти и доставчици	745	184	- данъчни задължения, в т. ч.:	313	255
2. Други вземания	1 017	1 612	- до 1 година	5 333	6 049
Общо за група II.:			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B., в т. ч.:	2 863	6 049
III. Парични средства, в т. ч.:	9	12	- до 1 година	2 470	
- в брой	9	12	- над 1 година		
Общо за група III.:	2 158	2 761	B. Финансираня и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B.:	1	4	- приходи за бъдещи периоди		
B. Разходи за бъдещи периоди					
СУМА НА АКТИВА	3 925	4 724	СУМА НА ПАСИВА	3 925	4 724

Дата на съставяне: 02.03.2019 г.
гр. София, ул. Подуево 10, Вх.В, ет. I/а/II

Ръководител:
Манчо Марков

Съставител:
"Сарафски и син" ЕООД - административен управител



СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 27. 05. 2019

0629 Илонка Георгиева
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
АРГЕНТ АД**

за 2018 г.

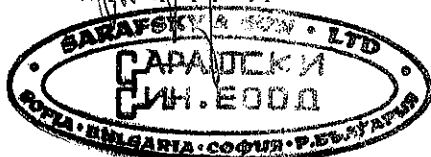
Наименование на разходите	Сума /хил.лв./		Наименование на приходите	Сума /хил.лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	180	257	1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	360	802
а) суровини и материали	33	89	а) стоки	16	334
б) външни услуги	147	168	б) услуги	344	468
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	39	106	2 Други приходи, в т.ч.:	140	482
а) разходи за възнаграждения	34	91	Общо приходи от оперативната дейност	500	1 284
б) разходи за осигуровки	5	15	3 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	71
3 Разходи за амортизация и обезценки, в т.ч.:	55	632	а) приходи от предприятия от група		1
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни			Общо финансови приходи	-	71
а) материални и нематериални активи, в т.ч.:	55	632	Общо приходи от обичайната дейност	500	1 355
- разходи за амортизация	51	63			
- разходи от обезценка	4	569	4 Загуба от обичайната дейност	58	1 280
4 Други разходи, в т.ч.:	63	1 423	Общо приходи	500	1 355
а) балансова стойност на продадени активи	62	783	5 Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	58	1 280
Общо разходи за оперативната дейност	337	2 418	6 Загуба (ред 5 от раздел Б + 6 от раздел А)	82	1 182
5 Разходи за лихви и други финансови разходи	221	217			
Общо финансови разходи	221	217			
Общо разходи за обичайната дейност	558	2 635			
Общо разходи	558	2 635			
6 Изменение в отсрочените данъци	24	(98)			
Всичко (общо разходи) + 6	582	2 537	Всичко (Общо приходи + ред 6)	582	2 537

Дата на съставяне: 02.03.2019 г.

гр. София, ул. Подуево 10, Вх.В, ет. 10

Ръководител:
Манчо Марков

Съставител:
"Сарафски и син" ЕООД - Манчо Сарафски-управител



СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 2.7. 05. 2019

0629 Илонка
Георгиева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
АРГЕНТ АД
за 2018 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8	63	(55)	286	335	(49)
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		36	(36)		109	(109)
3 Други парични потоци от основна дейност			-	2	3	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	8	99	(91)	288	447	(159)
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	16		16			-
2 Други парични потоци от инвестиционна дейност	1		1	9		9
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	17	-	17	9	-	9
B. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	75		75	174	2	172
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		4	(4)		15	(15)
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	75	4	71	174	17	157
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	100	103	(3)	471	464	7
Д. Парични средства в началото на периода			12			8
Е. Парични средства в края на периода			9			12

Дата на съставяне: 02.03.2019 г.

гр. София, ул. Подуево 10, Вх.В, ет.1/н/

Ръководител:
Манчо Марков

Съставител:
"Сарафски и син" ЕООД - одиторски фирмен печат



СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 27. 05. 2019

0629 Илонка Георгиева
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
АРГЕНТ АД
за 2018 г.**

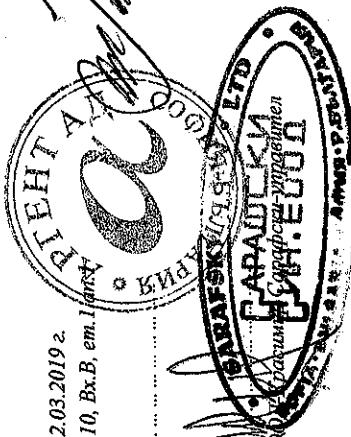
(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Законови резерви	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
a	1	2	3	4	5
1 Салдо в началото на отчетния период	705	48	(897)	(1 182)	(1 326)
2 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	705	48	(897)	(1 182)	(1 326)
3 Финансов резултат от текущия период				(82)	(82)
4 Покриване на загуба			(1 182)	1 182	-
5 Салдо към края на отчетния период	705	48	(2 079)	(82)	(1 408)
6 Собствен капитал към края на отчетния период	705	48	(2 079)	(82)	(1 408)

Дата на съставяне: 02.03.2019 г.
гр. София, ул. Подуево 10, Вх. В, ет. I ната

Ръководител: _____
Манчо Марков

Съставител: _____
"Сарафски и син" ЕООД



СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 27.05.2019

Илонка
0629 Георгиева
Регистриран одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „ АРГЕНТ ” АД – гр. София
за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Фирма: „ АРГЕНТ ” АД

Седалище: гр. София 1680, ул. Подуево 10, вх. В, ет. 1, ап. 1

Адрес на управление: гр. София 1680, ул. Подуево 10, вх. В, ет. 1, ап. 1

Предмет на дейност: Търговия на едро с материали за строителството

Собственост: Дружеството е:
100 % - частна собственост;

Капитал: Дружеството е с капитал 705 200 лева, разпределен 14 104 бр. акции с номинална стойност 50 лева всяка една.

Съдружници/Акционери	Участие в капитала
ДАР 55 ЕООД	35,80
Манчо Марков Марков	64,20
Общо:	100%

Органи на управление: Дружеството е с Едностепенна форма на управление:

- Съвет на директорите
Манчо Марков Марков,
Юлия Олеговна Маркова
Борислава Миткова Цанова

и се представлява от Манчо Марков Марков - изп.директор

**Лицензии, разрешителни
за осъществяване на
дейността:**

няма

Свързани лица:

Дружеството има свързани лица, както следва:

ХИДРОСТРОЙ – СТУДЕНА ООД, АРГЕНТСТРОЙ ООД, ЕКО ЕНЕРГИЯ СЛИВЕН ООД, БУЛСИБ КОНТРОЛ ООД, ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД КОНСОРЦИУМ АКВА - МАРИЦА, ХИДРОЕНЕРГИЯ ООД, БУЛ ТРАНС ОЙЛ ООД, БЛАГОУСТРОЙСТВО – СТУДЕНА ЕООД, ФОНДАЦИЯ ЗА КУЛТУРА И ОБРАЗОВАНИЕ АФИШ, ИНЕРТИКА ЕАД, СДРУЖЕНИЕ КЛЪСТЕР БЕЗРАЗРУШИТЕЛЕН КОНТРОЛ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ, СДРУЖЕНИЕ БАСКЕТБОЛЕН КЛУБ – СЛИВЕН, АКВА МОДУЛ АД, ЛАТИКА ООД.

1. ПРЕГЛЕД И ФИНАНСОВ АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА

1.1. Описание на дейността през 2018 г.

Основната дейност на предприятието е даване под наем на машини и съоръжения – 85 %, други професионални дейности, некласифицирани другаде – 10 %, както и търговия на едро с материали за строителството – 5 % от нетните приходи от продажби за годината.

1.2. Приходи и разходи

Общо за 2018 г. са реализирани приходи от дейността общо в размер на 500 хил.лв., от които нетни приходи от продажба 360 хил.лв., в т.ч. приходи от продажба на стоки 16 хил.лв. и приходи от продажба на услуги 344 хил.лв.; приходи от други продажби 140 хил.лв.

Спрямо предходната година е отчетено значително намаление на нетните приходи от продажби с 442 хил.лв., което основно се дължи на: повишената конкуренция в отрасъла, липсата на сключени нови дългосрочни договори за продажби на стоки и услуги.

Структурен анализ по видове приходи

Видове приходи	2018 г. /хил.лв./	Отн. дял %	2017 г. /хил.лв./	Отн. дял %	Изменение /хил.лв./
От продажба на стоки	16	3	334	25	(318)
От продажба на услуги	344	69	468	34	(124)
Други приходи	140	28	482	36	(342)
Приходи от лихви	-	-	71	5	(71)
Общо:	500	100 %	1355	100 %	(855)

Приходите на дружеството за 2018 г. съответстват на осчетоводените и отразени в аналитичната и синтетична отчетност и са съобразени с нормативната уредба. При отчитане и признаване на приходите са съблюдавани принципите за текущо начисляване и за съпоставимост на приходите с разходите.

Общо разходите за дейността на дружеството през 2018 г. възлизат на 558 хил. лв., в т.ч. разходи по икономически елементи – 337 хил.лв., финансови разходи 221 хил.лв.

Структурен анализ по видове разходи

Видове разходи	2018 г. /хил.лв./	Отн.дъл %	2017 г. /хил.лв./	Отн.дъл %	Изменение /хил.лв./
Материални разходи	33	6	89	4	(56)
Външни услуги	147	26	168	6	(21)
Амортизации и обезценка	55	10	632	24	(577)
Разходи за персонала	39	7	106	4	(67)
Ст/ст на продадени стоки	62	11	783	30	(721)
Други разходи	1	-	640	24	(639)
Разходи за лихви	221	40	217	8	4
Общо:	558	100 %	2635	100 %	(2077)

С най-голям относителен дял в състава на разходите по икономически елементи са разходите за външни услуги – 26 %, следвани от балансовата стойност на продадените стоки – 11 %, амортизацията и обезценката – 10 %, разходите за персонала – 7 %, разходите за материали – 6 % и от разходите за лихви – 40 %.

Разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащанията, съобразно принципа за текущо начисляване. Разходооправдателните документи са оформени според изискванията на Закона за счетоводството.

Съпоставени общо приходите с разходите, отчетената счетоводна загуба за 2018 г. е в размер на 58 хил.лв. След начисляването на отсрочените данъци в размер на 24 хил.лв., дружеството отчита за 2018 г. балансова загуба от 82 хил.лв.

На база горните резултати, за 2018 г. рентабилността на нетните приходи от продажби възлиза на – 0,16 или на 100 лв. нетни приходи е реализирана 16,00 лв. нетна загуба. Рентабилността на собствения капитал е - 0,06, т.е на 100 лв. собствен капитал е отчетена 6,00 лв. загуба. Рентабилността на пасивите е – 0,02, т.е на 100 лв. привлечен капитал е отчетена 2,00 лв. загуба. Рентабилността на реалните активи е – 0,02, т.е на 100 лв. реални активи е отчетена 2,00 лв. балансова загуба.

Ефективността на разходите за 2018 г. възлиза на – 1,48 или на 100 лв. разходи са отчетени 148,00 лв. приходи. Ефективността на приходите за 2018 г. възлиза на 0,67 или 100 лв. приходи са реализирани срещу извършени 67,00 лв. разходи.

1.3. Активи и пасиви

Общият размер на активите към 31.12.2018 г. е в размер на 3 925 хил.лв. при 4 724 хил. лв. за предходната година. Дълготрайните активи по балансова стойност възлизат на 1 168 хил.лв. или 30 % от общите активи, а краткотрайните активи са в размер на 2 158 хил.лв. или 55 %.

Структурен анализ по видове активи

Видове активи	2018 г. /хил.лв./	Отн.дъл %	2017 г. /хил.лв./	Отн.дъл %	Изменение /хил.лв./
Дълготрайни матер.активи	1168	30	1265	27	(97)
Дългосрочни фин.активи	391	10	463	10	(72)

Материални запаси	1132	29	1137	24	(5)
Вземания	1017	26	1612	34	(595)
Парични средства	9	-	12	-	(3)
Разходи за бъд. периоди	1	-	4	-	(3)
Отсрочени данъци	207	5	231	5	(24)
Общо:	3925	100 %	4724	100 %	(799)

През годината са продадени дълготрайни активи на обща стойност 481 хил.лв., в т.ч. машини, производствено оборудване и апаратура – 265 хил.лв., транспортни средства – 187 хил.лв. и съоръжения – 29 хил.лв.

Пасивите на дружеството към 31.12.2018 г. са в размер на 5 333 хил.лв. при 6 049 хил. лв. за предходната година. В състава на задълженията, с най-голям относителен дял са задълженията по кредити – 2 842 хил.лв. или 53 %, следвани от задълженията за лихви – 1 282 хил.лв. или 24 %. и задълженията към доставчици - 496 хил.лв. или 10 %.

Структурен анализ по видове пасиви

Видове задължения	2018 г. /хил.лв./	Отн. дял %	2017 г. /хил.лв./	Отн. дял %	Изменение /хил.лв./
Доставчици и клиенти	496	10	618	10	(122)
Финансови институции	250	5	310	5	(60)
Персонал	289	5	374	6	(85)
Бюджет	345	6	296	5	49
Други задължения	3953	74	4451	74	(498)
Общо:	5333	100 %	6049	100 %	(716)

Общата ликвидност за отчетния период е – 0,83, т.е. с наличните краткотрайни активи към 31.12.2018 г. в размер на 2158 хил.лв., включващи материалните запаси, краткосрочните вземания и паричните средства, дружеството не покрива текущите си задължения към края на периода, възлизащи на 5333 хил.лв. Бързата ликвидност е – 0,39, което показва, че краткосрочните вземания и паричните средства на дружеството не са достатъчни за покриване на краткосрочните задължения. Незабавната ликвидност към 31.12.2018 г. възлиза на – 0,36 или с наличните парични средства дружеството покрива 0,36 % от текущите задължения. Абсолютната ликвидност съответства на незабавната поради липса на краткосрочни финансови активи.

1.4. Собствен капитал

Регистрираният капитал на дружеството е 705 хил.лв., включващ 14104 бр. акции/дялове с номинална стойност 50 лв.

Структурен анализ по видове компоненти

Видове	2018 г. /хил.лв./	2017 г. /хил.лв./	Изменение /хил.лв./
Основен капитал	705	705	0
Резерви	48	48	0
Неразпред. печалби/загуби	(2079)	(897)	(1182)
Текуща печалба/загуба	(82)	(1182)	1100
Общо:	(1408)	(1326)	(82)

Коефициент на финансова автономност за 2018 г. – 0,26, т.е. при собствен капитал – 1 408 хил.лв., привлеченият капитал е 5 333 хил.лв.

Коефициент на задлъжнялост за 2018 г. – 3,79, т.е. на 100 лв. собствен капитал се пада 379,00 лв. привлечен.

1.5. Персонал

Характеристики	2018 г.	2017 г.
ФРЗ	34 000 лв	19 575 лв
Средно-спъсъчен брой на персонала	2 бр	3 бр
Средна РЗ-годишна	17 000 лв	6 525 лв

В резултат на горното може да се обобщи, че като цяло вътрешно-контролната среда в дружеството е на ниво, постигнато е ефективно разпределение на работата, техническото състояние на машините, оборудването, транспорта е на добро ниво, изпълнението на договорите е в определените рамки, не са допускани просрочия на задължения, плащанията към доставчиците са ритмични, клиентските вземания са текущи и са уредени в по-голяма част след датата на баланса. Като цяло резултатите от финансовия анализ на дейността на „АРГЕНТ” АД за 2018 г. са задоволителни, имайки предвид съществуващите вътрешно-присъщи рискове в отрасъла, свързани със силно-конкурентна бизнес среда, лихвени, валутни и ценови рискове и други пазарни фактори. С оглед на това ръководството на дружеството следва политика на гъвкавост в договорните взаимоотношения с контрагентите, качество на услугите, поддържане на добро техническо състояние на машините и съоръженията, строг контрол върху паричните потоци с оглед кредитния и ликвидния риск, разумна ресурсна обезпеченост, в т.ч. финансова, трудова, както и развитие на дейността в други посоки – бъдещи инвестиции, маркетинг, реклама и др. с цел балансиране на рисковете.

В резултат на горното ръководството счита, че Дружеството е действащо предприятие и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

2. РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

При осъществяване на дейността си „АРГЕНТ” АД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

2.1. Систематични рискове

2.1.1. Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се асоциира с нестабилността и множеството промени на водената от правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

На база посоченото и познаването на политическата среда в страната към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме политическия риск като: **среден**.

2.1.2. Макроикономически рискове

2.1.2.1. Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни последствия върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс.

При въвеждането на системата на паричен съвет в страната на 01.07.1997 г. обменният курс български лев – германска марка бе фиксиран в съотношение 1000:1. Въвеждането на еврото като разплащателна единица в Европейския съюз доведе до практически фиксиран обменен курс 1955.83 лв. за едно евро (респ. 1.95583 лв. за едно евро след деноминацията на лева, в сила от 05.07.1999 г.) Следователно валутният риск за базиран на еврото инвеститор е практически сведен до нула.

На база посоченото по-горе познаването на икономическата среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме валутния риск като: **нисък**.

2.1.2.2. Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията.

Средногодишна инфлация					
2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
0.9%	-1.4%	-0.1%	-0.8%	2.1%	2.8%

Източник: НСИ

След няколкогодишен период на висока инфлация в следствие на икономическата криза, в момента наблюдаваме период на намаляване на инфлационните процеси. Международните цени и липсата на натиск от страна на вътрешното потребление са причините за забавяне на инфлационните процеси и в България.

На база посоченото по-горе към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инфлационния риск като: **нисък**.

2.2. Несистематични (микроикономически) рискове

2.2.1. Технологичен риск

Технологичният риск е произведен от необходимите технологии за обслужване на дейността на дружеството и от скоростта, с която се развиват те.

На база използваните от дружеството ни технологии и познаването на технологичните тенденции на развитие на бранша, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме технологичния риск като: **нисък**.

2.2.2. Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на дейността, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси; подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск; основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

На база посоченото по-горе и спецификата на дейността ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме фирмения риск като: **среден**.

2.2.3. Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

На база посоченото по-горе и анализа на финансовото ни състояние, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме финансовия риск като: **среден**.

2.2.4. Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и кредиторите на дружеството.

Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

На база посоченото по-горе и анализа на задълженията на дружеството ни, както и съотношението между собствения ни и привлечен капитал към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ликвидния риск като: **среден**.

2.2.5. Ценови риск

Ценовият риск е определен в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените производствени разходи. Продажната цена е съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на дружеството и да носи определено ниво на печалба.

На база посоченото по-горе, пазарната конюнктура, както и себестойността на произведената от нас продукция / нивото на вътрешнофирмените ни разходи и нивото на печалбата ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ценовия риск като: **среден**.

2.2.6. Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук главна роля играе договорната политика на дружеството, която е съобразена и защитава фирмените финанси. Целта на дружеството е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си задължения.

На база посоченото по-горе и анализа на входящите и изходящите ни парични потоци, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска, свързан с паричния поток като: **среден**.

2.2.7. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например 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.

Експозицията и анализа на кредитния риск за Дружеството са включени във финансовия отчет.

На база посоченото по-горе, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме кредитния риск като: **среден**.

2.2.8. Инвестиционен риск

Инвестиционният риск се предопределя в това, реалната доходност от направена инвестиция да се различава от предварително планираната такава.

На база посоченото по-горе и реализираните от нас инвестиционни мероприятия към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инвестиционния риск като: **среден**

2.2.9. Регулативен риск

Регулативният риск е свързан с вероятността да се понесат загуби в резултат на нарушения или неспазване на законовите и подзаконовите нормативни актове или вътрешнодружествените документи, както и от загуби в резултат на интервенция на данъчните власти. Този риск се отнася и за промени в нормативната база, свързани с опазването на околната среда, както и с вероятността дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

На база посоченото по-горе и прилаганата от дружеството ни екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме регулативния риск като: **нисък**

2.2.10. Рискове, свързани с продуктите и пазарите

Този риск се свързва с възможността на дружеството да произвежда дадена продукция, за която няма пазар.

Във връзка с горното и изхождайки от изпълнението на продуктова и пласментната ни политики, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме рисковете, свързани с продуктите и пазарите като: **среден**

3. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТАПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата, към която е съставен годишния финансов отчет за 2018 г., няма настъпили важни събития.

4. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

В перспектива, очакваното бъдещо развитие на предприятието е свързано с продължаване и разширяване на дейността в областта на извършване на услуги по отдаване под наем на машини, съоръжения и апаратура, запазване и затвърждаване мястото на дружеството на пазара, отстояване на завоюваните позиции и авторитет сред контрагенти и кредитори, предоставяне на качествени услуги, имайки предвид добрата техническа обезпеченост, както и добра обезпеченост с висококвалифициран персонал и

съответно недопускане на текучество и особено важно – лоялност с партньори, персонал и институции – основен принцип на работа.

В областта на инвестициите дружеството следва твърда политика на поддържане и обновяване на машините и съоръженията с оглед удължаване на полезния живот и бъдещи икономически изгоди, както и политика в дългосрочен план за разширяване и обновяване на ДМА чрез поетапно придобиване, предвид високия размер на необходимите инвестиции, чрез съчетаване на различни източници на финансиране – банкови кредити, финансов лизинг, както и собствени финансови средства чрез реинвестиция под формата на амортизации.

5. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не осъществява действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

6. ИНФОРМАЦИЯ ЗА АКЦИОНЕРНИТЕ ДРУЖЕСТВА, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д И 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

6.1. Информация за придобитите и прехвърлени през годината собствени акционерна придобити и прехвърлени през годината собствени акции

6.2. Информация за притежаваните собствени акции.

Брой	Номинална стойност	Част от капитала
14104	50	100

6.3. Годишни възнаграждения на членовете на съветите са както следва.

Съвет на директорите:

Годишно възнаграждение	2018 г.	2017 г.
Председател – Манчо Марков Марков	25	50
Член – Юлия Олеговна Маркова	9	19
Член – Борислава Миткова Цанова	-	-

6.4. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството.

- В устава на дружеството не е посочено изрично начинът на придобиване на акции от членовете на Съвета на директорите. Поради това се прилагат общите правила на придобиване на поименни акции и акции „на приносител“, определени в Търговския закон – чл. 175 и следващи.

6.5. Участие от страна на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Членовете на Съвета на директорите не участват като неограничено отговорни в други дружества.

Участие на член на Съвета на директорите с повече от 25 % в друго дружество:

- Манчо Марков Марков – Хидрострой – Студена ООД, Аргентстрой ООД, Еко Енергия Сливен ООД, Булсиб Контрол ООД, Дружество по 33Д Консорциум Аква – Марица, Хидроенергия ООД, Бул Транс Ойл ООД, Благоустройство – Студена ООД, Фондация за култура и образование Афиш, Инертика ЕАД, Сдружение Клъстер безразрушителен контрол в Република България, Сдружение Баскетболен клуб Сливен;
- Юлия Олеговна Маркова – Аква Модул АД, Инертика ЕАД, Латика ООД;
- Борислава Миткова Цанова – Аква Модул АД, Инертика ЕАД.

6.6. През 2018 г. няма сключени от дружеството договори по чл. 240б от Търговския закон.

7. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма клонове в страната и чужбина.

8. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

АРГЕНТ АД не е използвало финансови инструменти през 2018 г. за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци. През отчетната година предприятието не е извършвало сделки за хеджиране на валутен риск, тъй като няма достатъчно мащабни и отдалечени във времето сделки в USD или други валути с плаващ спрямо лева курс.

Предприятието би могло да има експозиция към ликвиден, пазарен, лихвен, валутен и оперативен рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти.

02.03.2019 г.
гр. София

РЪКОВОДИТЕЛ:


(Манчо Марков)


ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 Г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: „ АРГЕНТ „ АД

Държава на регистрация: Република България

Седалище и адрес на управление: София 1680, ул. Подуево 10, вх. В, ет. 1, ап. 1

Адрес за кореспонденция: София 1680, ул. Подуево 10, вх. В, ет. 1, ап. 1

Булстат/ЕИК: 831 597 462

Предмет на дейност: търговия на едро с материали за строителството

Структура: Дружеството няма разкрити клонове и представителства

Дата на финансовия отчет: 31.12.2018 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

Валута на съставяне на годишния финансов отчет: български лева

Точност на числата, представени в отчета: хиляди български лева

Вид на финансовия отчет: годишен финансов отчет на дружеството

Брой служители средно за периода: средносписъчен състав 2 човека по договор за управление и контрол

Обслужващи банки: БАКБ АД

Обслужващи юристи: Росица Грозева, Пламен Тошев

Дата на изготвяне: 02.03.2019 г.

Собственост и управление:

<i>Акционери /Съдружници/</i>	<i>Брой акции/дялове</i>	<i>Стойност</i>	<i>Платени</i>	<i>Относи- телен дял</i>
ДАР 55 ЕООД	5049	252450	252450	35,80 %
Манчо Марков Марков	9055	452750	452750	64,20 %
ОБЩО:	14104	705200	705200	100,00 %

Управителни органи на „ АРГЕНТ “ АД: Едностепенна форма на управление

Съвет на директорите:

1. Манчо Марков Марков - Председател
2. Юлия Олеговна Маркова - член
3. Борислава Миткова Цанова - член

Изпълнителен директор на дружеството: Манчо Марков Марков

Дружеството се представлява от: Манчо Марков Марков и Юлия Олеговна Маркова – заедно и поотделно

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „АРГЕНТ” АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България към 31.12.2018 г.

С Държавен вестник бр. 95 от 08.12.2015 г. е приет нов Закон за счетоводството, който е в сила от 01.01.2016 г. Финансовият отчет и докладът за дейността на дружеството за 2018 г. са съставени по реда на новия Закон за счетоводството.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи и изискванията на Закона за счетоводството.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС, изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводството и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев (BGN).

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Всички данни за текуща и предходна година във финансовите отчети се представят в хил.лв.

2.5. Чуждестранна валута

Чуждестранна е всяка друга валута, различна от отчетната валута.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни

периоди, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи за периода, в който са възникнали.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

2.6. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходи могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци (данък върху добавената стойност) и предоставените отстъпки и рабати.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приходите от лихвите се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденди в дялове и ценни книжа се представят в отчета за приходи и разходи (ОПР) като “приходи от участия”.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

2.7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

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

2.8. Нетекущи (Дълготрайни) материални активи

Признаване и оценка

Като дълготрайни материални активи (ДМА) се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които:

- а) имат натурално-веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- д) дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;

Стойностният праг, над който активите се признават за ДМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

ДМА, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва:

За придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в дружеството - Оценката е себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).

Получени при безвъзмездна сделка - Оценката е по справедлива стойност.

Последващо оценяване

След първоначално признаване, дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи в периода, през който са извършени.

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

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

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба ДМА за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Административни, производствени,	2 %
търговски сгради	
Съоръжения	2 %
Машини и оборудване	5 %
Транспортни средства	2 %, в т.ч. автомобили – 3 %
Компютърно оборудване и GSM	5 %
Обзавеждане и офис оборудване	3 %
Други нематериални активи	5 %
ДМА с ограничен срок на ползване	АН, съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията, предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА, използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените, настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

2.9. Нематериални активи

Признаване и оценка

Дружеството счита като нематериални активи (НМА) нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който активите се признават за НМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за НМА се признават и отчитат като такива.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни права, технологични права, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Последващи разходи

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НМА се капитализират (увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третираат като разходи за усъвършенстване.

Временното извеждане от употреба на НМА (за усъвършенстване или консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца или се нуждаят от съществено усъвършенстване.

За периода на консервация на НМА не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

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

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба НМА за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на НМА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Програмни продукти и софтуер	5 %
Други НМА	5 %
НМА с ограничен срок на ползване	АН, съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Полезния живот на НМА се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването им, същият се коригира перспективно. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на НМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за ДМА.

2.10. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ДМА по реда на СС 16 – Дълготрайни материални активи;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси, в случай на незавършено производство по реда на СС 11-Договори за строителство;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 – Отчитане на инвестиционни имоти .

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Инвестиционни имоти са имоти (земи и сгради), държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. В противен случай ръководството на дружеството преценява дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. В първоначалната оценка се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени ДМА, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си (като например асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации, обзавеждане и инвентар и др.).

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, дружеството прилага модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат.

2.11. Инвестиции

2.11.1. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване) на инвестицията.

Асоциирани предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване) на инвестицията.

Себестойността представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия подлежат на преглед и обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в ОНР.

Във финансовите си отчети дружеството отчита инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола, съответно значителното влияние върху стопанските изгоди от инвестициите.

Когато дружеството стане част от група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.11.2. Дългосрочни инвестиции, обявени за продажба

Дългосрочните инвестиции, обявени за продажба са с характер на участия в капиталите на други предприятия, в които дружеството не упражнява значително влияние или контрол върху дейността им.

Първоначално дългосрочните инвестиции, обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на дружеството – емитент), се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите за придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции, обявени за продажба, търгувани се на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи малцинствено участие в капиталите на други предприятия, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

2.11.3. Дялове в смесени предприятия

Смесеното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Смесеното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

Когато дружеството е съдружник в смесено предприятие то споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Когато дружеството е инвеститор в смесено предприятие то не споделя съвместния контрол и отчита във финансовия отчет своето дялово участие като финансов инструмент, а когато това участие има значително влияние в смесеното предприятие – като инвестиция в асоциирано предприятие.

Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на съдружниците като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролирана дейност, отчита и отразява във финансовите си отчети:

- контролираните от него активи и поетите от него задължения;
- направените от него разходи и собствения си дял в приходите от продажбите на продукцията, стоките и услугите, произвеждани от смесеното предприятие;

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от смесеното предприятие, съдружниците за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираните активи се базират на съвместен контрол, а често и на съвместна собственост върху един или повече от активите, внесени в смесеното предприятие или придобити специално за него.

Когато дружеството е съдружник в такова смесено предприятие, базирано на съвместно контролирани активи отчита и отразява във финансовите си отчети:

- своя дял в съвместно контролираните активи, класифицирани според естеството на активите, а не като инвестиция;
- своя дял от понесените пасиви при финансиране на собствения му дял;

- своя дял от пасивите, понесени съвместно с другите съдружници във връзка със смесеното предприятие;
- какъвто и да е приход от продажбата на този дял от продукцията заедно със своя дял в разходите, направени от смесеното предприятие;
- каквито и да е разходи, свързани със собствения му дял в смесеното предприятие.

Съвместно контролирани стопански единици

Съвместно контролираната стопанска единица е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролирано предприятие, в индивидуалния си финансов отчет отчита участието си в него като инвестиция по себестойностния метод (цена на придобиване).

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролираното предприятие и стане част от група и поне един от останалите съдружници не е предприятие от групата, в консолидирания финансов отчет участието се отчита по метода на пропорционалната консолидация.

За целите на съставяне на консолидирания финансов отчет, дружеството като съдружник в съвместно контролираната стопанска единица използва следния начин за консолидиране: обединява ред по ред своя дял във всеки отделен актив, пасив, приход или разход на съвместно контролираната стопанска единица със сходни позиции от индивидуалния си финансов отчет.

2.12. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Потреблението на стоково-материалните запаси се оценява по метода: конкретно определена цена /себестойност/.

В края на отчетния период ако отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните

запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойността на продукцията включва:

- преки разходи (например основни материали, трудови възнаграждения и осигуровки на пряко заетите в производството лица и др.);
- постоянни общопроизводствени разходи (например амортизации, наеми, застраховки и др.);
- променливи общопроизводствени разходи (например външни услуги, канцеларски материали и консумативи, трудови възнаграждения и осигуровки и др.)

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

При производство на взаимно свързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията. Страничните продукти се оценяват по нетната реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

При калкулиране на себестойността дружеството прилага метода на разпределение на разходите по отделни калкулационни обекти.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите;

Себестойност на предоставените услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват стоково-материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на стоково-материални запаси, балансовата им сума се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои стоково-материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например стоково-материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Стоково-материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение на полезния живот на актива.

2.13. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска корективна счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията “обезценка на активи” на лицевата страна на ОИП.

2.14. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности - пари в брой и безсрочни депозити;
- парични еквиваленти - краткосрочни, лесно обратими, високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване, а към 31 декември на текущата година по заключителния курс на БНБ.

2.15. Собствен капитал

2.15.1. Капитал

Дружеството е капиталово и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Капиталът на дружеството се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

2.15.2. Резерви

Законови резерви

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

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването и;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

Други резерви

Като други резерви се отразяват резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

2.15.3. Финансови резултати

Нагрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

2.16. Задължения

Задълженията се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Получените заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.17. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.18. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък при данъчна ставка за 2018 г. 10 % (2017 г.: 10 %). Данъчната основа за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите (възстановимите) данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

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

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Текущият данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

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

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

2.19. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите правоотношения между работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, 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, фонд ”Общо заболяване и майчинство”, фонд „Безработица”, Фонд „Трудова злополука и професионална болест” 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 съотношение, което е определено в Кодекса за социалното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в ОПР 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 социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Полагащите се суми за компенсирани отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателя 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 доходи.

Дружеството няма програми за дългосрочни доходи на персонала. При възникване на обстоятелство като пенсиониране, дружеството прилага законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

Доходи при напускане

Съгласно Кодекса на труда работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудов договор.

Дружеството признава доходите, начислени при напускане на персонала, като задължение и разход.

След изплащането на тези доходи за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.20. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

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

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в ОПР на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, поради което отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17.

2.21. Договори за строителство. Отчитане на дългосрочни договори за услуги

Договорът за строителство е договор за създаване (построяване) на актив или съвкупност от активи, които представляват един обект.

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на иски и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи се включват гаранционните суми за поети ангажменти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Разходите по договорите за строителство включват: разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане

на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни и други.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договора се определя по метода: частта на натуралното изпълнение на работата по договора, съгласно Акт обр.19 (Сертификат). Междинните плащания и получените аванси не се използват като измерител на извършената работа по договора. Авансите представляват получени суми и се отчитат като задължение.

Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби се признават като други разходи за дейността.

2.22. Правителствени дарения и правителствени помощи

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

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

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по-дълъг от 20 години.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствени дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

При отчитане на получени в дружеството дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.23. Финансови инструменти

2.23.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като "заеми (кредити) и вземания" "финансови активи, държани за търгуване" и "финансови активи, обявени за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

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 от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността на актива. 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

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в ОПР.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи, държани за търгуване

Като финансови активи, държани за търгуване се отчитат тези, които са придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.

Първоначално финансовите активи, държани за търгуване се признават по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиването на инвестицията.

Притежаваните от дружеството финансови активи, държани за търгуване, се отчитат последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или други вид освобождавания. Реализираните и нереализирани печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на тези активи се включват в ОПР за периода, през който са възникнали.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по:

- **справедлива стойност** – за дружества, чиито книжа са борсово котирани. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или

- **цена на придобиване** – за дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи, обявени за продажба, се признават и отчитат в ОПР, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните финансови активи, обявени за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност.

Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

2.23.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност с използване на ефективния лихвен процент.

2.24. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. При наличие на индикации за обезценка дружеството обикновено използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности.

Обезценка на инвестиции

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25 %) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните и асоциираните дружества, включително търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка 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 ОНР като загуба от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията се прилага индивидуален подход. 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. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти и СС 36 - Обезценка на активи, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това и се отразява в периода на промяната и бъдещите периоди, ако промяна засяга и тях.

2.25. Политика по отношение на промени в счетоводната политика и грешки

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.26. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството приема, че грешки над 1,5 % от приходите са съществени за вярното представяне на имущественото и финансовото състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика..

Коригирането на грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

2.27. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31 декември) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, дружеството актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

2.28. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.29. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.30. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на дружеството, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера,

при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %).
- Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори – постъпленията по договори с предмет активи (услуги), произвеждани от предприятието лизингодател, се представят като парични потоци от основна дейност. Във всички останали случаи постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност. Плащанията по лизинговите договори, независимо от дейността на предприятието лизингополучател, се представят като парични потоци от финансова дейност.
- Паричните потоци, отнасящи се към извънредните статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.
- Съвместно контролираните предприятия изготвят самостоятелен ОПП. Участниците в съвместно контролирани дейности и активи представят в своите ОПП и дяловете си в паричните потоци, свързани с тях.
- Независимо от заеманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на ОПП, дружеството съблюдава следните правила:

- а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;
- б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;
- в) дружеството може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;
- г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.31. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;

- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8- Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. ПРИХОДИ

Категория приходи	2018 г.		2017 г.	
	Приходи стойност (хил.лв.)	В т.ч. неполучени (хил.лв.)	Приходи стойност (хил.лв.)	В т.ч. неполучени (хил.лв.)
Приходи от оперативна дейност, в т.ч.:	500	71	1284	927
Приходи от продажби на стоки	16	-	334	118
Приходи от извършването на услуги	37	37	-	-
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти	136	-	394	254
Приходи от наеми	307	31	468	468
Други приходи от продажби, в т.ч.:	4	3	88	87
Застрахователни премии	1	-	1	-
Отписани задължения	3	3	87	87
Финансови приходи, в т.ч.:	-	-	71	71
Приходи от лихви	-	-	71	71
ОБЩО ПРИХОДИ:	500	71	1355	998

3.2. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	получени
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по предоставени краткосрочни заеми, в т.ч.:	-	71
- предприятия от група	-	1
Обща сума на приходите от лихви:	-	71
Общо финансови приходи:	-	71
Общо неполучени финансови приходи към 31.12.	-	71

3.3. РАЗХОДИ

Вид разход	Годината, приключваща на 31.12.2018 (хил.лв.)	Годината, приключваща на 31.12.2017 (хил.лв.)
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали	12	25
Спомагателни материали	8	34

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

Горивни и смазочни материали	12	26
Офис материали и консумативи	1	-
Материали инвентар	-	4
Всичко разходи за материали:	33	89
Разходи за външни услуги:		
Нает транспорт	1	4
Наеми	-	7
Топлоенергия	1	1
Одиторски услуги, в т.ч.:	8	12
- Независим финансов одит	4	5
Други финансово-счетоводни услуги	4	7
Съобщения и комуникации	14	18
Застраховки	6	7
Охрана	1	1
Абонаменти	2	2
Електроенергия	72	70
Технически изпитвания и анализи	-	4
Други разходи за външни услуги	42	42
Всичко разходи за външни услуги:	147	168
Разходи за амортизация и обезценка на:		
Производствени дълготрайни материални активи	36	46
Административни дълготрайни материални активи	5	5
Инвестиционни имоти	10	12
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	4	569
- вземания	4	569
Всичко разходи за амортизации и обезценки:	55	632
Разходи за персонала:		
Производствен персонал	-	22
Административен персонал	-	6
Членове на органите на управление	39	78
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	39	106
Други разходи		
Отписани вземания	-	602
Разходи представителни	1	2
Разходи за глоби и неустойки	-	19
Данък сгради и такса смет	-	7
Други разходи	-	10
Балансова стойност на продадените активи, в т.ч.:	62	783
- дълготрайни активи	56	390
- стоки	6	393
Всичко други разходи:	63	1423
Общо разходи за оперативна дейност	337	2418
Финансови разходи	221	217
ОБЩО РАЗХОДИ:	558	2635
в т.ч. неплатени разходи към 31.12.	285	1281

3.4. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	платени
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:		
- редовни заеми в левове	219	212
Обща сума на разходите за лихви	219	212
II. Други финансови разходи		
1. Банкови комисионни	2	5
Обща сума на другите финансови разходи	2	5
Общо финансови разходи	221	217
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.	193	170

3.5. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Текущ данък върху печалбата

Параметри:	2018 г.	Стойност (хил.лв.) 2017 г.
Облагаема печалба	-	-
Ставка на корпоративния данък	10	10
Данък върху печалбата	-	-

Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика	Движение на отсрочените данъци 2018 г.							
	31.12.2017		увеличение		намаление		31.12.2018	
	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика
Намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби/кредити и признати активи по отсрочени данъци върху тях								
Слаба капитализация	600	60	72	7	206	21	466	46
Данъчна загуба	1714	171	-	-	107	10	1607	161
Общо активи:	2314	231	72	7	313	31	2073	207

- Няма намаляеми временни разлики, неизползваните данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2018 г.
- Текущите и отсрочените данъци, дебитирани /кредитирани директно в собствения капитал през 2018 г. възлизат на 0 хил лева.
- През 2018 г. не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

3.6. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо към 31.12.2017	609	62	302	1383	233	2589
Постъпили през 2018	-	-	-	-	-	-
Излезли през 2018	-	30	264	187	-	481
Салдо към 31.12.2018	609	32	38	1196	233	2108
<i>Амортизация-линеен метод</i>						
Салдо към 31.12.2017	57	14	239	842	172	1324
Начислена през 2018	7	1	8	20	5	41
Отписана през 2018	-	7	231	187	-	425
Салдо към 31.12.2018	64	8	16	675	177	940
<i>Балансова стойност</i>						
Балансова стойност към 31.12.2018	545	24	22	521	56	1168

Полезен живот на ДМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2018 г.	2017 г.
Сгради	50	50
Машини и оборудване	20	20
Съоръжения	50	50
Транспортни средства	33.3	33.3
Стопански инвентар	33.3	33.3
Компютри и периферни устройства	20	20

През 2018 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Балансова стойност на ДМА с ограничения върху правото на собственост

Групи активи	Балансова стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Земи	238	238
Общо:	238	238

Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА

Групи активи	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Машини, оборудване и апаратура	4	107
Транспортни средства	222	410
Стопански инвентар	57	57
Общо:	283	574

3.7. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

<i>Дългосрочни финансови активи</i>	<i>(хил.лв.) 31.12.2018 г.</i>	<i>(хил.лв.) 31.12.2017 г.</i>
Инвестиции в дъщерни предприятия	-	1
Инвестиции в асоциирани предприятия	1	1
Други предоставени заеми	-	61
Инвестиционни имоти	390	400
Общо:	391	463

3.7.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

<i>Наименование и седалище на дъщерното предприятие</i>	<i>31.12.2018 г.</i>		<i>Участие в капитала 31.12.2017 г.</i>	
	<i>размер %</i>	<i>Стойност- хил.лв.</i>	<i>размер %</i>	<i>Стойност- хил.лв.</i>
Благоустройство-Студена ООД, София	-	-	70	1
Общо:	-	-	-	1

3.7.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

<i>Наименование и седалище на асоциираното предприятие</i>	<i>31.12.2018 г.</i>		<i>Участие в капитала 31.12.2017 г.</i>	
	<i>размер %</i>	<i>Стойност- хил.лв.</i>	<i>размер %</i>	<i>Стойност- хил.лв.</i>
Булсиб Котрол ООД, София	35	1	35	1
Общо:	-	1	-	1

3.7.3. Предоставени дългосрочни заеми

<i>Вид</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>Стойност /хил.лв./ 31.12.2017 г.</i>
Вземания по предоставени кредити /нето/	-	61
Вземания по предоставени кредити	-	61
Общо:	-	61

3.7.4. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти – модел на цената на придобиване

Предприятието прилага модела на цената на придобиване поради съществени несигурности при определяне на справедливата стойност на инвестиционните имоти.

Справка за полезният живот и използваните амортизационни норми на инвестиционните имоти

<i>Групи активи</i>	<i>Средна норма на полезен живот (год.)</i>		<i>Амортизационни норми (%)</i>	
	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2017 г.</i>
Сгради	50	50	2	2

Справка за инвестиционните имоти

	<i>Сгради</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2017	520	520
Прираст през 2018	-	-
Излезли през 2018	-	-
Салдо към 31.12.2017	520	520
Амортизация-линеен метод		
Салдо към 31.12.2017	120	120
Начислена през 2018	10	10
Отписана през 2018	-	-
Салдо към 31.12.2018	130	130
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2018	390	390

През 2018 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

3.8. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетна стойност на стокowo-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност

<i>Вид</i>	<i>Отчетна стойност/хил.лв./</i>	
	<i>31.12.2018 г.</i>	<i>31.12.2017 г.</i>
Стоки	1132	1137
Скална маса	1132	1137
Общо:	1132	1137

3.9. КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

<i>Вземания</i>	<i>31.12.2018 г.</i>			<i>31.12.2017 г.</i>		
	<i>Сума на вземането (хил.лв.)</i>	<i>Степен на ликвидност</i>		<i>Сума на вземането (хил.лв.)</i>	<i>Степен на ликвидност</i>	
		<i>До 12 месеца</i>	<i>Над 12 месеца</i>		<i>До 12 месеца</i>	<i>Над 12 месеца</i>
I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	272	272	-	1428	1428	-
1. Вземания от трети лица	272	272	-	1428	1428	-
II. Присъдени вземания (извън посочените в т. I), (отчетна стойност, +):	75	75	-	75	75	-
III. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	670	670	-	109	109	-
Вземания по договори за цесия и протоколи за прихващане	670	670	-	-	-	-
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	1017	1017	-	1612	1612	-

„АРГЕНТ” АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

Сума на обезценка (-):

Нетен размер на вземанията:

-	-	-	-	-	-
1017	1017	-	1612	1612	-

3.10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент	31.12.2018 г.	Сума (хил.лв.) 31.12.2017 г.
Парични средства в брой в BGN	9	12
Общо:	9	12

Валутните курсове, използвани за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута, са както следва: 1,95583 лева за едно евро и 1,70818 лева за един щатски долар.

3.11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен (записан) капитал

Основен /записан/ капитал АД

Вид акции	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени	14104	705200	50	14104	705200	50
Изкупени и платени	14104	705200	50	14104	705200	50
Общо:	14104	705200	50	14104	705200	50

Участие в капитала на АД

Акционер	31.12.2018 г.				31.12.2017 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ДАР 55 ЕООД	5049	252450	252450	35,80	5049	252450	252450	35,80
Манчо Марков	9055	452750	452750	64,20	9055	452750	452750	64,20
Общо:	14104	705200	705200	100%	14104	705200	705200	100%

Резерви

	Законови резерви	Общо резерви
Резерви към 01.01.2018 г.	48	48
Преизчислени резерви към 01.01.2018 г.	48	48
Увеличения от:	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

Разпределение на печалба	-	-
Намаления от:	-	-
Резерви към 31.12.2018 г.	48	48

Финансов резултат

	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба/загуба
Финансов резултат към 01.01.2018 г.	(897)	(1182)
Ефект от отсрочени данъци	-	-
Прензчислен финансов резултат към 01.01.2018г.	(897)	(1182)
Увеличения от:	-	-
Печалба за годината – 2018	-	(82)
Намаления от:	-	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	(1182)	1182
Разпределение на печалбата в резерви	-	-
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	(2079)	(82)

Реализираните от дружеството загуби са в размер на 2 161 хил. лв., въпреки това ръководството счита, че дружеството ще генерира достатъчно ресурси за покриване на натрупаните загуби през следващи периоди. При необходимост ще се разчита и на подкрепа от мажоритарния собственик на капитала.

3.12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
Задължения	Сума на задължен ието (хил.лв.)	В т.ч. изискуем и след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпеч ение	Сума на задължен ието (хил.лв.)	В т.ч. изискуе ми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпе чение
I. По заеми, в т.ч.:	4124	2470	-	4759	-	-
1. Заеми от финансови предприятия	250	-	-	310	-	-
2. Други заеми	3874	2470	-	4449	-	-
В т.ч. лихви	1282	1130	-	1148	-	-
II. Задължения към доставчици, в т.ч.:	496	-	-	618	-	-
1. Задължения към трети лица	496	-	-	618	-	-
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:	345	-	-	296	-	-
1. За данък върху добавената стойност	181	-	-	114	-	-
2. За други данъци	132	-	-	141	-	-
3. Осигуровки	32	-	-	41	-	-
IV. Задължения към персонала, в т.ч.:	289	-	-	374	-	-
1. За възнаграждения	289	-	-	374	-	-
V. Други задължения, в т.ч.:	79	-	-	2	-	-
1. Застраховки	1	-	-	2	-	-
2. Запори по работна заплата и цесия	78	-	-	-	-	-
Всичко сума на задълженията:	5333	2470	-	6049	-	-

Заради неплатени задължения към НАП е наложен запор върху банковата сметка на дружеството през 2017 г.

3.13. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2018 г.	2017 г.
Административен персонал	-	-
Производствен персонал	-	3
Общо:	-	3

Краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Административен персонал, в т.ч.:	-	-
Възнаграждения	-	-
Осигуровки	-	-
Членове на органи на управление, в т.ч.:	39	78
Възнаграждения	34	69
Осигуровки	5	9
Производствен персонал	-	28
Възнаграждения	-	23
Осигуровки	-	5
Общо:	39	106

Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Членове на органи на управление	286	368
Производствен персонал	3	6
Общо:	289	374

3.14. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

3.14.1. Дружеството е НАЕМОДАТЕЛ по лизингови договори, в т.ч.

- Експлоатационни, свързани с предоставянето на сгради, машини, съоръжения, транспортни средства, други).

Стойност на предоставените по лизингови договори активи:

Предоставени активи по лизингови договори	Стойност (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
По експлоатационен лизинг, в т.ч.:	1011	1100
- транспортни средства	1011	1100
Общо стойност на предоставените активи по лизингови договори:	1011	1100

Вземания по лизингови договори:

<i>Вземания по лизингови договори</i>	<i>31.12.2018 г.</i>	<i>Сума (хил.лв.) 31.12.2017 г.</i>
По експлоатационен лизинг	839	883
Обща сума на вземанията по лизингови договори:	839	883

Финансови приходи за бъдещи периоди от финансови лизингови договори няма.

Активи, предоставени по експлоатационните лизингови договори и начислена към датата на финансовия отчет амортизация:

	<i>31.12.2018 г.</i>			<i>31.12.2017 г.</i>		
<i>Активи, предоставени по експлоатационни лизингови договори (хил.лв.)</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	<i>Нагрупа на амортизация (хил.лв.)</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>	<i>Отчет на стойност (хил.лв.)</i>	<i>Нагрупа на амортизация (хил.лв.)</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>
Транспортни средства	1011	399	612	1100	465	635
Общо стойност:	1011	399	612	1100	465	635

Условни наеми, признати на приход

Предприятието няма договорености за условни наеми, представляващи част от лизинговите плащания, която не е определена като сума, а се основава на друг фактор, като например процент от продажбите, ценови индекси, пазарни лихвени проценти и др.

Значителни лизингови ангажименти

Предприятието няма поети такива.

3.15. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

СЛЕДНИТЕ ЛИЦА УЧАСТВУВАТ В УПРАВИТЕЛНИ И КОНТРОЛНИ ОРГАНИ НА ДРУЖЕСТВОТО:

Име, презиме, фамилия	Качество (управител, прокурист, контролър, член на съвет и пр.)
Манчо Марков Марков	Съвет на директорите и представляващ дружеството
Юлия Олеговна Маркова	Съвет на директорите
Борислава Миткова Цанова	Съвет на директорите

СЛЕДНИТЕ ЛИЦА, УЧАСТВУВЩИ В УПРАВИТЕЛНИ И КОНТРОЛНИ ОРГАНИ НА ДРУЖЕСТВОТО, СА ТЪРГОВЦИ И/ИЛИ СЪДРУЖНИЦИ ИЛИ АКЦИОНЕРИ В ДРУГИ ДРУЖЕСТВА ИЛИ ЧЛЕН-КООПЕРАТОРИ:

Име, презиме, фамилия	наименование, седалище, адрес, БУЛСТАТ на търговеца,/ дружеството, кооперацията, в които участва лицето
Манчо Марков Марков	1. „ХИДРОСТРОЙ-СТУДЕНА” ООД, София, ул. „Подуево” № 10, вх. В, ет. 1, ап. 1, ЕИК 175364182, Съдружник и Управител
Манчо Марков Марков	2. „АРГЕНТСТРОЙ” ООД, София, ж.к. „Изток”, ул. „Тинтява” № 13А, ап. 5, ЕИК 200607970, Съдружник
Манчо Марков Марков	3. „ЕКО ЕНЕРГИЯ СЛИВЕН” ООД, ЕИК 200476663, Управител
Манчо Марков Марков	4. „БУЛСИБ КОНТРОЛ” ООД, София, бул. „Княз Александър Дондуков” № 54, ет. 2, ЕИК 175387897, Съдружник
Манчо Марков Марков	5. ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД „КОНСОРЦИУМ АКВА - МАРИЦА”, София, ул. „Подуево” № 10, вх. В, ет. 1, ап. 1, ЕИК 175611750, Управител
Манчо Марков Марков	6. „ХИДРОЕНЕРГИЯ” ООД, Стара Загора, ул. „Христо Ботев” № 62, ЕИК 123731435, Управител
Манчо Марков Марков	7. „БУЛ ТРАНС ОЙЛ” ООД, София, ул. „Подуево” № 10, вх. В, ет. 1, ап. 1, ЕИК 175336051, Съдружник и Управител
Манчо Марков Марков	8. „БЛАГОУСТРОЙСТВО-СТУДЕНА” ООД, София, ул. „Подуево” № 10, вх. В, ет. 1, ап. 1, ЕИК 200728406, Управител
Манчо Марков Марков	9. ФОНДАЦИЯ „ЗА КУЛТУРА И ОБРАЗОВАНИЕ АФИШ”, София, ЕИК 177144263, Член на колективен орган за управление
Манчо Марков Марков	10. „ИНЕРТИКА” ЕАД, София, ул. „Подуево” № 10, вх. В, ет. 1, ап. 1, ЕИК 831597462, Член на Съвета на директорите и представляващ
Манчо Марков Марков	11. СДРУЖЕНИЕ „КЛЪСТЕР БЕЗРАЗРУШИТЕЛЕН КОНТРОЛ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ”, София, ул.

Манчо Марков Марков	„Твърдишки проход” № 25, ет. 1, ап. 1, ЕИК 176428878, Член на УС 12. СДРУЖЕНИЕ „БАСКЕТБОЛЕН КЛУБ-СЛИВЕН”, Сливен, ЕИК 119535441, Председател
Юлия Олеговна Маркова	1. „АКВА МОДУЛ” АД, София, ул. „Подуево” № 10, вх. В, ет. 1, ап. 1, ЕИК 200977884, член на Съвета на директорите
Юлия Олеговна Маркова	2. „ИНЕРТИКА” ЕАД, София, ул. „Подуево” № 10, вх. В, ет. 1, ап. 1, ЕИК 831597462, член на Съвета на директорите
Юлия Олеговна Маркова	3. „ЛАТИКА” ООД, София, ул. „Подуево” № 10, вх. В, ет. 1, ап. 1, ЕИК 131110976, съдружник
Борислава Миткова Цанова	1. „АКВА МОДУЛ” АД, София, ул. „Подуево” № 10, вх. В, ет. 1, ап. 1, ЕИК 200977884, член на Съвета на директорите
Борислава Миткова Цанова	2. „ИНЕРТИКА” ЕАД, София, ул. „Подуево” № 10, вх. В, ет. 1, ап. 1, ЕИК 831597462, член на Съвета на директорите

През 2018 г. дружеството има сделки със свързани лица, както следва:

Вземания и задължения по счетоводния баланс дължими и изискуеми от свързани лица	Обем на сделките през 2018-та година	Платени към 31.12.2018 г.	Ценова политика
1. Оказване или получаване на услуги	507	928	по справедлива стойност
2. Заеми и лихви	1826	2440	по справедлива стойност
ОБЩО ОБОРОТИ ЗА ПЕРИОДА :	2333	3368	

4. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

4.1. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 10.

4.2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки, съответно не са извършвани промени в счетоводната политика.

4.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2018 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

4.4. Условни активи и пасиви

- ✓ Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Дружеството е предоставило обезпечение или гаранция на трето лице */по банкови, търговски заеми, лизингови договори, търговски договори и др./*, както следва:

Предоставено обезпечение по банков заем от Българо-Американска Кредитна Банка АД – недвижим поземлен имот № 000307 в с. Студена, община Перник от 14,366 дка.

- ✓ Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица – няма.

Тези вземания и задължения по обезпечения и гаранции не са отразени в баланса на Дружеството и същите са условни активи и пасиви.

- ✓ Договорености с трети лица, които не са представени в счетоводния баланс

Предприятието няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

4.5. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Търговско дело № 8210/2015 г., VI-12 състав, по описа на СГС срещу „Крит Фасилити” ЕООД. Финансов интерес 50 хил. лв. главница, ведно със законната лихва до момента на изплащането и 2 хил. лв. разноски по делото. Претенцията за други лихви и договорна неустойка е отхвърлена. Процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100 % по отношение на главница и разноски. Изготвено решение № 699/11.04.2017 г. на СГС в полза на „Аргент” АД. Към края на 2018 г. вземанията от „Крит Фасилити” ЕООД не са погасени.

Срещу дружеството: няма

4.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Финансов е рискът, присъщ на финансовите инструменти, който се проявява поотделно или съчетано в следните разновидности:

- а) риск на паричния поток;
- б) кредитен риск;
- в) ликвиден риск;

- г) ценови риск, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:
- валутен риск;
 - лихвен риск;
 - пазарен риск.

Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

■ Риск на лихвоносни парични потоци

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, свързан с вероятността бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варират в следствие на промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства, банкови депозити и предоставени заеми, които обичайно са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на заеми, лизинги и др. са също обичайно с постоянен лихвен процент. Политиката на дружеството е да се договарят фиксирани лихвени проценти, тъй като плаващият лихвен процент поставя паричните потоци в зависимост от лихвения риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища с цел минимизиране на лихвения риск.

■ Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения изцяло и в предвидените срокове. Кредитният риск произтича основно от търговските вземания и предоставените заеми.

Към 31 декември на текущата и съответно предходната година максималната кредитна експозиция на дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения, е както следва:

	<u>31.12.2018 г.</u>	<u>31.12.2017 г.</u>
Парични средства	9	12
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	1017	1612
Общо:	<u>1026</u>	<u>1624</u>

■ Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. За целта дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са основно банките.

■ Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск дружеството прилага гъвкава маркетингова и ценова политика, изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

■ Валутен риск

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранна валута са основно в евро, които не излагат дружеството на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото. Дружеството е изложено на валутен риск основно спрямо щатския долар, който е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев. За да намали валутния риск дружеството контролира паричните потоци в тази валута.

▪ **Пазарен риск**

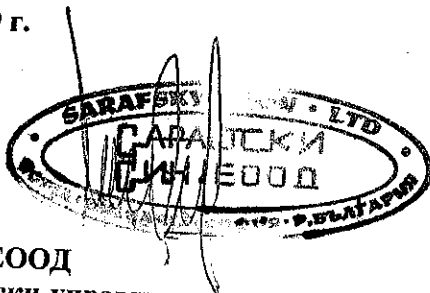
Дружеството работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел запазване и разширяване позициите на пазара, гъвкавост в политиката по договарянето и разумна политика свързана с финансовата и трудовата обезпеченост

4.7. Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане такова, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в предвидимо бъдеще.

Дата: 02.03.2019 г.

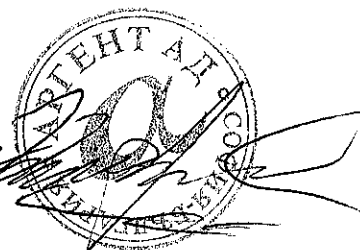
Съставител:



Сарафски и син ЕООД
Красимир Сарафски-управител

Ръководител:

Манчо Марков





Илонка Георгиева, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Акционерите на

„АРГЕНТ“ АД

гр. София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „АРГЕНТ“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение –бележка 3.11. от финансовия отчет, в което се посочва, че размерът на собствения капитал (нетните активи) на Дружеството е отрицателна величина - минус 1 408 хил.лв. към 31 декември 2018 година, съответно минус 1 326 хил.лв. към 31 декември 2017 година, което е в резултат на отчетените загуби от дейността. Дружеството отчита за 2018 година загуба в размер на 82 хил.лв., за 2017 година - загуба 1 182 хил.лв., а с натрупване към 31 декември 2018 година загубите възлизат на 2 161 хил.лв. Налице е декапитализация на Дружеството, но въпреки това ръководството счита, че Дружеството ще генерира достатъчно ресурси за покриване на натрупаните загуби през следващите периоди. При необходимост ще се разчита и на подкрепа от мажоритарния собственик на капитала. Тези обстоятелства, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породите значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.



Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор: Илонка Георгиева, д.е.с.

гр. София 1612, ж.к.Хиподрума, ул."Найден Геров" № 15,
бл.114, Вх.А, ет.2, ап.3

27 май 2019 година



Илонка
Георгиева
0629
Регистриран одитор