

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ **1**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС **2**

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ **3**

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ **4**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1. Обща информация за Групата

„Средна гора Инвест“ АД е акционерно дружество, учредено през м. декември 1994 г. като акционерно дружество от физически лица. Акционерният капитал 52763 лв. е разпределен в 52763 бр. поименни акции по 1 лв. номинална стойност на акция. Дружеството е с едностепенна система на управление. Предметът на дейност на дружеството е производство на мебели, изделия от дървесина, консултантска дейност и ръководство на други фирми производителки на мебели в страната.

„Средна гора Инвест“ АД притежава 99,82 % от капитала на „Средна гора“ АД.

2.Управление: Дружеството има едностепенна система за управление.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

- Александър Любенов Палешутски – Изп. директор;
- Олег Сотиров Стоилов- Председател на СД
- Боян Ангелов Бабанов – Зам. председател на СД;

Локации и клонове: Административната и производствената дейност на „СРЕДНА ГОРА ИНВЕСТ“ АД е локализирана на адреса на управлението на дружеството – гр. СТАРА ЗАГОРА, ул. “Калояновско шосе” № 2. Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Основни собственици:

Акционерният капитал на дружеството е 100% частна собственост, като 63,99% са собственост на „АЛВЕ“АД, а 36,01% - на физически лица.

Продукти, пазари и маркетингова политика :

През последните няколко години „Средна гора Инвест“ АД развива основно дейност в областта на консултантските услуги – технологично-конструктивни разработки за нови изделия от масивна дървесина- столове и маси.

Дъщерната фирма „Средна гора“ АД е производствена фирма с основен предмет на дейност – производство на кухненски мебели – столове и маси от масивна дървесина. Типът на производството е едросериен с ограничен асортимент предимно от столове от масивна иглолистна и широколистна дървесина в дълги серии. Спецификата се определя от пазарната ориентация и прилаганата от дълги години стратегия за работа под търговската марка на ИКЕА. В настоящият момент предприятието произвежда около 650 хил.бр. годишно столове от масивна дървесина, което количество го прави най – големия доставчик от Югоизточна Европа за мрежата на ИКЕА.

2. ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финасовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството приет с ДВ бр.95 от 2015 г. и е в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти утвърдени от МС с ПМС № 394 от 30.12.2015 г./ ДВ бр.3 от 2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева /BGN/ и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет /ГФО/ са представени в хиляди лева.

Настоящия годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена. ГФО е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

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

Сравнителни данни, приложени счетоводни политики, съставни части на предоставения комплект на ГФО, праг на същественост на допуснати счетоводни грешки

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2017 финансова година.

При необходимост, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост при промени в представянето в текущата година или установени грешки.

Дружеството с спазва в своята дейност основните счетоводни принципи залегнали в Закона за счетоводството в сила от 01 януари 2017 година, а именно:

- Действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще, приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

- Последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.

- Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

- Начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

- Същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер, обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по – голяма яснота, сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

- Компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи.

- Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.

- Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Съставните части на предоставения финансов отчет са:

- а) Счетоводен баланс.
- б) Отчет за приходите и разходите.
- в) Отчет за паричните потоци.
- г) Отчет за собствения капитал.
- д) Приложение.

Прага на същественост на допуснати счетоводни грешки, над които финансовия отчет няма да се счита достоверен е 5000 лева.

При фундаментални грешки се използва препоръчителния подход съгласно Счетоводен стандарт 8 – Фундаментални грешки и промени в Счетоводната политика.

3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е български лев, който е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583: 1 EUR.

При първоначалното признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се третира в отчета за приходите и разходите като текущи финансови приходи и разходи.

4. Приходи

Приходите на Дружеството се признават съгласно т.5.1 от СС 18 Приходи на база принципа за начисляване и съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават у купувача.

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуга, нетно от косвени данъци (акциз и ДДС) и предоставени отстъпки и работи.

Финансовите приходи включват приходи от лихви /по депозити в банки/, както и положителните курсови разлики от операции във валута. Приходите от лихви по срочни депозити се признават като се начисляват в текущите печалби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

5. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване, на база принципите на начисляване и съпоставимост, разделят се на пряко свързани с дейността и на непреки административни разходи.

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

Финансовите разходи се състоят от: разходи за банкови такси и комисионни, отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

6. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

Като дълготрайни материални активи се класифицират тези установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство и/или доставка/продажба на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта и др. подобни разходи.

За вътрешно създадените ДМА се прилага оценка себестойност, която включва основни производствени разходи за производството на актива.

За безвъзмездно получените, както и при излишък се прилага справедлива стойност, определена от комисия от предприятието.

При апорт се прилага оценка от вещи лица към Агенцията по вписванията.

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

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностния праг и за данъчни цели съгласно чл.50 от ЗКПО е 700 лева.

До 31.12.1999г. включително, отчетната стойност и натрупаната амортизация на дълготрайните материални активи са преизчислени с общия индекс на потребителските цени. Справедливата (преоценена) стойност на дълготрайните материални активи е определена от независими оценители към 31.12.2000г. Натрупаната към датата на оценката амортизация е отписана. Новозакупените след тази дата активи са представени по себестойност.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи за амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- Сгради – 25 г.
- Компютърна техника – 2 г.
- Транспортни средства – 4 г.
- Съоръжения – 10 г.
- Стопански инвентар – 6.7 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Амортизацията се начислява от първо число на следващия месец от датата на придобиване на актива.

Прага на същественост за определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи е 2% от стойността на актива.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи 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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по – ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановима стойност на активите. Възстановимата стойност на ДМА е по – високата от двете : справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв.

Към 31.12.2018 г в баланса на дружеството има ДМА, върху които са учредени ипотечи.

Информация за нетекущите активи е представена в Справка за нетекущите активи към 31.12.2018 година.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от счетоводния баланс когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбата или загубата от продажби на отделни активи от ДМА се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Частта от преоценъчния резерв , отнасяща се за продадения актив, се прехвърля към неразпределената печалба.

7. Нематериални активи

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностният праг и за данъчни цели съгласно чл. 51 от ЗКПО е 700 лева.

Последващи разходи

Последващи разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на дружеството, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно обслужване по поддръжка на софтуера, консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Амортизацията се начислява от първо число на следващия месец от датата на придобиване на актива / или от датата на въвеждане в употреба на актива /.

Нематериалните активи се отписват от счетоводния баланс, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбата и загубата от продажби на отделни активи от ДНМА се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи 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.

8. Дългосрочни инвестиции

Дружеството не притежава дългосрочни инвестиции.

Ако има инвестиции в смесени предприятия се описва къде е инвестицията, размера на дяловете, дела на възникналите задължения, дела на печалбата / загубата / реализирани от предприятието, непредвидимите събития по отношение на двоя дял в смесеното дружество и други /.

Ако дружеството притежава финансови инструменти се оповестява:

- възприетата и утвърдена политика относно признаването, отчитането и оценките на финансовите инструменти.
- Значителните финансови рискове, които могат да повлияят

Инвестиционните имоти се отчитат по справедлива стойност / цена на придобиване /.

Първоначално инвестициите във финансовите отчети на разположение и за

продажба се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиването, включени в инвестицията.

9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване, себестойност и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване /себестойността/.

Към 31 декември 2017 г материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване/ себестойност/ нетна реализируема стойност. При употребата/продажбата на материалните запаси се използва методът на средно- претеглената цена /себестойност/. Интервалът на изчисляване на средно – претеглена цена е след всяко постъпление на СМЗ.

Включването на постоянните общо производствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на база на нормален капацитет.

При нормални условия на производство и реализация , нормалния производствен капацитет се определя от достигнатото средно производство за пет години назад, като се взема в предвид загубата на капацитет в резултат на планирана поддръжка, освен ако не се наблюдават събития и факти през текущата година, които да налагат преразглеждането на така определения капацитет, за да се осигури неговото адекватно адаптиране спрямо наблюдаваните тенденции на развитие на бизнеса на дружеството.

10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по номиналната стойност на оригинално издадената фактура, намалена с размера на евентуалните загуби от обезценки за несъбираеми суми. В случаи на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок , при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент , вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо по амортизируема стойност, след приспадане на в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от сумата съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо или по давност. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вземане.

11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 1 месец в лева и валута. Паричните еквиваленти са лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства във валута са представени по фиксинг на БНБ към 31.12.2017 година като са използвани следните валутни курсове:

$$1 \text{ евро} = 1,95583$$