КОРАБОРЕМОНТЕН ЗАВОД „ОДЕСОС" АД

Ф И Н А Н С О В

О Т Ч Е Т

2 0 1 7 ГОДИНА

гр. ВАРНА

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Приложение към финансовия отчет	7

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на КОРАБОРЕМОНТЕН ЗАВОД „ОДЕСОС" АД
гр. Варна

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Кораборемонтен завод „Одесос" АД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Последващи разходи за имоти машини и съоръжения (1912 хил. лв.) т. 15 от Приложението към финансовия отчет. За продължаване на експлоатацията на несамоходен кораб – плаващ док, Дружеството е задължено съгласно Правила за класификация и строеж на кораби от вътрешно плаване на Българския корабен регистър (БКР) да извършва периодични редовни основни прегледи за дефекти. Целта на прегледите е възобновяване на класа на плаващия док. При установена необходимост от възстановителен класов ремонт Дружеството е длъжно да го извърши, за да може съоръжението да продължи своята дейност, след потвърждаване от БКР. В хода на поддържащите и възстановителни работи е възможно да има или да няма подменени части от актива. През текущата финансова година Дружеството е извършило разходи във връзка с поредния периодичен редовен основен преглед на плаващ док. Възникнали са неоднозначни тълкувания за третирането на извършените разходи за ремонтни дейности. Операцията е типична за вида дейност, упражняван от Дружеството, макар и периодично осъществявана. За нас като одитори, това предполага отделянето на специално внимание на правилното третиране на разходите за възстановителен класов ремонт на плаващия док във финансовия отчет на Дружеството, и ние сме определили този въпрос като ключов.	В тази област нашите одиторски процедури включиха: • Преглед на прилаганата от Дружеството счетоводна политика по отношение на оценка, признаване и последващи разходи на имоти, машини и съоръжения; • Проверка на наличието на права и задължения във връзка с плаващия док; • Проверка на нормативните изисквания на БКР по отношение легитимната работа на съоръжението; • Проверка на спазване на периодичността на редовни основни прегледи за дефекти на плаващ док; • Проверка на стойността на извършения основен преглед и последващите ремонтни дейности; • Изясняване на счетоводните нормативни изисквания за третиране на периодични редовни основни прегледи, независимо дали се подменят части от актива или не. В резултат на това е установено, че стойността на подобен преглед би следвало да се отнесе в балансовата стойност на актива. • Обсъждане на проблема с ръководството и достигане на консенсус за счетоводното третиране стойността на основния преглед, последван от ремонт; • Преглед за пълнота и коректност на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството.

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, декларация за корпоративно управление и нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.
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.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС 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.
Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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.

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.
— достигаме 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за

текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация и доклада за плащанията към правителствата, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими 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 и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

г) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и

информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 33 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица". Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет", включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., (Приложение 3) не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

— Ние сме назначени за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. на Кораборемонтен завод „Одесос" АД („Дружеството") от общото събрание на акционерите, проведено на 25.05.2017 г., за период от една година. Одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 13.07.2017 г.

— Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. на Дружеството представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
— Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
— Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
— Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

Иванка Иванова Маринова
Регистриран одитор

кв."Чайка", бл. 60, вх. Е, ет. 5, ап. 73
гр. Варна

0071 Иванка Маринова
Регистриран одитор

23 март 2018 година

ЕИК: 103036629

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

	Приложение	2017 BGN`000	2016 BGN`000
Приходи	3	30,845	30,489
Други доходи	4	542	449
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	5	623	(1,409)
Разходи за суровини и материали	6	(4,951)	(4,351)
Разходи за външни услуги	7	(7,085)	(6,348)
Разходи за персонала	8	(14,773)	(13,334)
Разходи за амортизация	15,16,17	(2,035)	(1,800)
Обезценка на активи	9	(70)	(288)
Други разходи	10	(150)	(112)
Балансова стойност на продадените стоки		(11)	(11)
Печалба от оперативна дейност		2,935	3,285
Финансови приходи	11	97	280
Финансови разходи	12	(293)	(178)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(196)	102
Печалба преди данъчно облагане		2,739	3,387
Разходи за данъци	13	(276)	(340)
Печалба за периода		2,463	3,047
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход		7	(63)
Друг всеобхватен доход за периода	14	7	(63)
Общо всеобхватен доход за периода		2,470	2,984
Доходи на акция: **BGN**	24	4.20	5.20

12 февруари 2018 г.

Изпълнителен директор: Димитър Тодоров

Гл. счетоводител (съставител): Детелина Манолова

Регистриран одитор: 0071 Иванка Маринова, Регистриран одитор

Приложенията представени на страници от 7 до 89, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103036629

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2017 година

	Приложение	31.12.2017 BGN`000	31.12.2016 BGN`000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	15	60,082	58,909
Инвестиционни имоти	16	441	447
Нематериални активи	17	26	27
Инвестиции в асоциирани и съвместни дружества	18	25	25
		60,574	59,408
Текущи активи			
Материални запаси	20	1,552	1,621
Краткосрочна част на дългосрочните вземания	19		1,506
Търговски и други вземания	21	2,864	3,878
Финансови активи по справедлива стойност	22	240	257
Парични средства и парични еквиваленти	23	4,422	3,404
		9,078	10,666
ОБЩО АКТИВИ		69,652	70,074
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		587	587
Резерви		17,803	18,037
Натрупана печалба	24	46,949	46,122
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		65,339	64,746
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по финансов лизинг	25	107	149
Отсрочени данъчни пасиви	26	1,197	1,175
Задължения към персонала при пенсиониране	27	792	806
		2,096	2,130
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	28	885	1684
Задължения към персонала и осигурители	29	1176	1340
Данъчни задължения	30	156	174
		2,217	3,198
ОБЩО ПАСИВИ		4,313	5,328
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		69,652	70,074

12 февруари 2018 г.

Изпълнителен директор: Димитър Тодоров

Регистриран одитор: 0071 Иванка Маринова, Регистриран одитор

Гл. счетоводител (съставител): Детелина Манолова

Приложенията представени на страници от 7 до 89, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103036629

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

	Приложение	2017 BGN`000	2016 BGN`000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		32,122	28,659
Плащания на доставчици и други кредитори		(16,292)	(13,567)
Плащания свързани с персонала		(13,708)	(11,589)
Платени данъци върху печалбата		(300)	(267)
Възстановени (платени) данъци и такси, без данъци върху печалбата		705	(117)
Платени комисионни		(14)	(15)
Други постъпления/(плащания)		(247)	(494)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		2,266	2,610
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения		(874)	(912)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		59	
Постъпления от продажба на финансови активи		1,467	1,467
Предоставени заеми		(40)	(35)
Възстановени предоставени заеми		35	
Постъпили лихви		46	87
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		693	607
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		1	
Погасени заеми			(1)
Плащания по договори за финансов лизинг		(50)	(27)
Платени дивиденти		(1,858)	(1,509)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(1,907)	(1,537)
Увеличение на наличностите през годината		1,052	1,680
Нетен ефект от промяна на валутните курсове		(34)	70
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		3,404	1,654
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	23	4,422	3,404

12 февруари 2018 г.

Изпълнителен директор: Димитър Тодоров

Гл. счетоводител (съставител): Детелина Манолова

Регистриран одитор: 0071 Иванка Маринова, Регистриран одитор

ЕИК: 103036629

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

	Капитал	Преоценъчен резерв	Общи резерви	Други резерви	Натрупана печалба	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2016 година	587	5,270	312	12,660	44,458	63,287
Промени в собствения капитал за 2016 година						
Дивиденти					(1,525)	(1,525)
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					2,984	2,984
- печалба за периода					3,047	3,047
- друг всеобхватен доход за периода					(63)	(63)
Прехвърляне към неразпределена печалба		(205)			205	
Салдо на 31 декември 2016 година	587	5,065	312	12,660	46,122	64,746
Салдо на 01 януари 2017 година	587	5,065	312	12,660	46,122	64,746
Промени в собствения капитал за 2017 година						
Дивиденти					(1,877)	(1,877)
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					2,470	2,470
- печалба за периода					2,463	2,463
- друг всеобхватен доход за периода					7	7
Прехвърляне към неразпределена печалба		(234)			234	
Салдо на 31 декември 2017 година	587	4,831	312	12,660	46,949	65,339

12 февруари 2018 г.

Изпълнителен директор:
Димитър Тодоров

Гл. счетоводител (съставител):
Детелина Манолова

Регистриран одитор:

0071 Иванка Маринова
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

КРЗ „ОДЕСОС" е акционерно дружество, учредено в РБългария, с последно вписване в Търговския регистър по ф.д. № 1121/29.03.1996 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, Островна зона.

1.1.Собственост и управление

Акционерното участие в КРЗ „Одесос" АД към 31.12.2017 г. е разпределено както следва:

Акционери	% от капитала	Участие в капитала BGN
"КРЗ - ИНВЕСТ" АД	49.86	292,502
УПФ "СЪГЛАСИЕ"	6.99	41,010
УПФ "ЦКБ-СИЛА"	6.98	40,941
ДПФ "ЦКБ-СИЛА"	6.44	37,759
ППФ "СЪГЛАСИЕ"	5.29	31,011
ЗУПФ "АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ"	4.98	29,235
ППФ "ЦКБ-СИЛА"	4.33	25,380
ДПФ "СЪГЛАСИЕ"	2.78	16,319
ДРУГИ ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА	8.89	52,150
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	3.46	20335
	100.00	586,642

Към 31.12.2017 г. дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

Димитър Иванов Тодоров

Златко Костадинов Бакалов

Венцеслав Стоянов Евстатиев

Калин Недялков Панев

Иван Димитров Даскалов

На проведено Общо събрание на акционерите на КРЗ „Одесос" АД на 25.05.2017 г. Стоян Илиев Александров не е преизбран за член на Съвета на директорите. На 07.07.2017 г. в

Търговския регистър към Агенцията по вписванията Стоян Илиев Александров е заличен като член на Съвета на директорите на КРЗ „Одесос" АД.

Председател на Съвета на директорите е Златко Костадинов Бакалов. Дружеството се представлява от Димитър Иванов Тодоров – Изпълнителен директор.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на КРЗ "Одесос" АД, гр. Варна включва: кораборемонт, инвестиционна дейност, подготовка и квалификация на кадри.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4 Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2017 г. и 2016 г.

1.5 Общи финансови показатели за последните 5 години

(хил.лв.)

Отчет за всеобхватния доход	**2013 г.**	**2014 г.**	**2015 г.**	**2016 г.**	**2017 г.**
Приходи и други доходи	22,620	26,421	32,070	30,938	32,010
Разходи от оперативна дейност	(23,232)	(24,706)	(30,191)	(27,653)	(29,075)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност	(612)	1,715	1,879	3,285	2,935
Финансови приходи	702	999	4,704	280	97
Финансови разходи	(577)	(621)	(762)	(178)	(293)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане	(487)	2,093	5,821	3,387	2,739
Печалба/(загуба) за периода	(486)	1,853	5,239	3,047	2,463
Отчет за финансовото състояние	**2013 г.**	**2014 г.**	**2015 г.**	**2016 г.**	**2017 г.**
Активи	66,719	67,481	69,673	70,074	69,652
Пасиви	8,289	7,329	6,386	5,328	4,313
Собствен капитал	58,430	60,152	63,287	64,746	65,339

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на КРЗ "Одесос" АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз /ЕК/.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО. Приетите от Комисията на Европейския съюз нови или ревизирани стандарти и/или тълкувания, за които най-късната дата за прилагане съгласно регламентите на комисията е датата, на която започва първата финансова година след 31 декември 2016 година, са следните:

- Изменения на МСС 7 "Отчети за паричните потоци" - Инициатива за оповестявания - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г. – приет от ЕК на 06.11.2017г. Целта на измененията е да бъдат внесени допълнителни уточнения, за да се изясни информацията, предоставяна на потребителите на финансови отчети относно дейността на предприятието, свързана с изменения на пасиви, отразявани в отчета за паричните потоци, в раздела за финансовата дейност. Предприятието класифицира ефектите от измениет на пасивите като парични и непарични.;
- Изменения на МСС 12 "Данъци върху дохода" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. - приети от ЕК на 6.11.2017г. Целта на измененията е

да се поясни счетоводното отчитане на отсрочени данъчни активи, свързани с дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., няколко нови стандарта и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството:

- МСФО 9 "Финансови инструменти" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 - приет от ЕК. Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39 "Финансови инструменти: признаване и оценяване". Новият стандарт съдържа три основни момента: 1Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; 2.Счетоводно отчитане на хеджирането и 3.Методология на определяне на обезценката. МСФО 9 установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, включително хибридните договори. Подобрени са изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Ръководството на дружеството е установило области с очакван ефект върху дейността на дружеството. Прилагането на МСФО 9 изисква прекласификация на финансовите инструменти на предприятието. Това ще доведе до различен модел на представяне и оповестява на финансовите инструменти във финансовия отчет на дружеството. Приложението на МСФО 9 изисква прилагането и на нов модел на обезценка на финансовите активи по Модел на очакваната загуба. Ефектът от приложение на МСФО 9 по отношение на обезценка на търговски вземания, лизинги и предоставени кредити може да се отрази на предприятието, но не се очаква този ефект да е съществен.

- МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. - приет от ЕК. Този стандарт е изцяло нов. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18

"Приходи" и МСС 11 "Договори за строителство". Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от пет стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо ангажиментите (задълженията) на всяка от страните по сделката помежду им. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Предприятието е избрало втория подход. Предприятието очаква да има ефект от оценката, признаването и представянето на финансовия компонент на прихода, но не очаква този ефект да е съществен.;

- Разяснения към МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. - приети от ЕК на 31.10.2017г. МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" заменя МСС 18 "Приходи" и МСС 11 "Договори за строителство" и свързаните с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Изясняват се някои изисквания и се предвиждат допълнителни междинни облекчения за предприятията, които прилагат новия стандарт; тези допълнения не променят заложените принципи на стандарта, а разясняват как тези принципи да бъдат приложени.;

- МСФО 16 "Лизинги" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. - приет на 31.10.2017г. от ЕК. Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент МСС 17 "Лизинг". Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите. За всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора; респективно- ще се отчита задължението по тези договори. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобието на стария стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки. В допълнение МСФО 16 "Лизинги" изисква от лизингополучателя и лизингодателя да правят по-подробни оповестявания спрямо тези по МСС 17 "Лизинг". Предприятието очаква да има ефект от прилагане на МСФО 16

"Лизинги" при признаване, представяне и оповестяване на оперативните лизингови договори над 12 месеца, както и при оповестяването на всички лизингови договори.;

- Изменения на МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 "Финансови инструменти" с МСФО 4 "Застрахователни договори" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. - приети от ЕК на 3.11.2017г. Целта на измененията на МСФО 4 "Застрахователни договори" е да се дадат насоки за представянето на временните счетоводни резултати от различието в датата на влизане в сила на МСФО 9 "Финансови инструменти" и на новия стандарт за застрахователни договори МСФО 17 "Застрахователни договори", с който се заменя МСФО 4 "Застрахователни договори"; допуска се лицата, чиято основна дейност е свързана със застраховане, да не спазват изискванията на МСФО 9 "Финансови инструменти" до 2021г. – т.нар. временно изключение; разрешава се на всички издатели на застрахователни полици да признават в други общи приходи, независимо печалба или загуба, резултата, който би възникнал при прилагането на МСФО 9 "Финансови инструменти" преди влизането в сила на новия стандарт за застрахователни договори.;

- МСФО 7 (променен) "Финансови инструменти: Оповестяване" – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 "Финансови инструменти" - в сила за годишни периоди от 01 януари 2018 г. - не е приет от ЕК. Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 "Финансови инструменти: признаване и оценяване" към МСФО 9 "Финансови инструменти" (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди.;

- МСФО 14 "Разчети за регулаторни отсрочени сметки" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 - ЕК реши да не започва процеса по утвърждаване на този междинен стандарт и да чака окончателния му вариант. Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО.;

• Изменения на МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети" и МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - отложени за неопределено време. Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети" и на МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" (ревизиран 2011 г.) в случаите на транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 "Бизнес комбинации" – печалбата или загубата се признава изцяло.;

• Промени в МСФО 2 "Плащане на базата на акции" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. - не са приети от ЕК. Разяснява се как да се осчетоводят определени видове разплащания на базата на акции; тези промени касаят ефекта от условията на придобиване и непридобиване върху определяне на паричните разплащания на базата на акции, промяна в сроковете и условията на плащанията, която засяга класифицирането на транзакцията от сделка, уредена в брой, на сделка, уредена с инструменти на собствения капитал.;

• Изменения на различни стандарти (цикъл 2014-2016) "Подобрения в МСФО" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. и 1 януари 2018г. – не са приети от ЕК;

• Изменения на различни стандарти Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017) - в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г. – не са приеи от ЕК;

• КРМСФО Разяснение 22 "Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения" - в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г. - не са приети от ЕК. Определят се изискванията за това какъв валутен курс да се използва при предварителни разплащания в чужда валута.;

• КРМСФО 23 Несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода - в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г. – не са приети от ЕК;

- Промени в МСС 40 "Инвестиционни имоти" - Трансфери на инвестиционни имоти - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. – не са приети от ЕК. Поправката изяснява трансфера от и към Инвестиционни имоти; промяната в предназначението на даден имот трябва да бъде съпроводена с доказателства; Съветът по МСС потвърждава, че промяна в намеренията за използване на даден имот не е достатъчна причина за неговия трансфер.;

- МСФО 17 „Застрахователни договори" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. – не е приет от ЕК;

- Изменения в МСФО 9 „Финансови инструменти" и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. – не са приети от ЕК. Приетите от Съвета по МСС промени в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" разясняват как предприятията, позовавайки се на МСФО 9 „Финансови инструменти", да отчитат дългосрочните си участия в асоциирани и съвместни предприятия, към които участия методът на справеливата стойност е неприложим. Бордът публикува модел, който илюстрира как компаниите прилагат изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти" и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" спрямо дългосрочни инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, но Комисията на Европейския съюз все още не е приела тези изменения и модели.

Дружеството не прилага с по-ранна дата нови стандарти, промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият финансов 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.

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени 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 в настоящия финансов отчет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN), тъй като приема тази отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. 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.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, 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 заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са

различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в момента на възникването им.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходи се признават както следва:

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават при приключване на съответната поръчка при спазване на принципа съпоставимост между приходите и разходите.

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

Приход от дивиденти се признава когато е установено правото да се получи плащането.

Приходите от дивиденти в дялове и ценни книжа се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи.

Финансовите приходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) и се състоят от: приходи от лихви, положителни курсови разлики, приходи от операции с финансови активи и приходи от участия.

Съществена сделка е всяка сделка, която води или може основателно да се предположи, че ще доведе до благоприятна или неблагоприятна промяна в размер на 5 или повече на сто от приходите на дружеството.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

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 представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) и се състоят от: разходи от лихви, отрицателни курсови разлики, разходи от операции с финансови активи и други финансови разходи.

Банковите такси се третират като финансов разход.

2.6. Имоти, машини и съоръжения

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /МСС 16– Имоти, машини и съоръжения/ - препоръчителен подход.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който са извършени.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато имотите, машините и съоръженията са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Допуска се амортизационното отчисление да бъде нула, когато

няма производство. Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.

Дружеството прилага и така наречената "отделна амортизация на единични компоненти", което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

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

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

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усредненият полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради	-	от 24 до 86 години
Съоръжения	-	от 3 до 106 години
Машини и оборудване	-	от 2 до 53 години
Транспортни средства	-	от 4 до 25 години
Стопански инвентар и офис обзавеждане	-	от 2 до 40 години
Компютърна техника	-	от 2 до 6 години
Други	-	от 3 до 6 години

Определените срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията се преразглеждат 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.

Имотите, машините и съоръженията се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и съоръжения" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи" в отчета за всеобхватния доход (в

печалбата или загубата за периода). Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

Балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията 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 намалява до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.7. Нематериални активи

При първоначално придобиване нематериалните активи 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.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 6 години.

Нематериалните активи на дружеството, които не са ограничени със срок на ползване не се амортизират.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Нематериалните активи се отписват от годишния финансов отчет когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.8. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като имоти, машини и съоръжения по реда на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на МСС 2 Материални запаси;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40 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.

Инвестиционните имоти са имоти, държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела "цена на придобиване", прилагайки препоръчителния подход в МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, съгласно МСС 40 – Инвестиционни имоти.

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Полезният живот на инвестиционните имоти (сгради) е както следва:

Сгради	25 години

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират /увеличават стойността им/ само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода

от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. Прехвърлянията между инвестиционни имоти, ползвани от собственика имоти, и материални запаси не променят балансовата сума на прехвърляния имот и не променят цената на придобиване на този имот за целите на оценяването или оповестяването.

2.9. Инвестиции в асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции в асоциирани дружества са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) (Приложение 2.25).

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

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 върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата (загубата) от продажбата им се представя във „финансови приходи (разходи)" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Когато предприятието 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.

2.10. Дялове в съвместни предприятия

Съвместното дружество е предприятие, в което две или повече страни имат съвместен контрол.

Съвместното предприятие има следните характеристики:

- страните са обвързани с договорно споразумение;
- договорното споразумение предоставя на две или повече от тези страни съвместен контрол върху предприятието.

Дългосрочните инвестиции в съвместни дружества са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в съвместни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) (Приложение 2.25).

При покупка и продажба на инвестиции в съвместни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

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 върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата (загубата) от продажбата им се представя в „приходи (разходи) от операции с финансови активи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Когато предприятието е част от група и е инвеститор в съвместно предприятие, инвестицията в съвместното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.11. Материални запаси

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

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел извършване на кораборемонт, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, свързани с извършвания от дружеството кораборемонт.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена цена.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Себестойността включва преки и непреки разходи.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват 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. 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.

Базите за разпределение на непреките технологични разходи са различни за отделните цехове и спомагателни звена.

Цеховите разходи се разпределят на база основни преки трудови разходи, отнесени по поръчките за ремонт.

В спомагателните звена базата е различна в зависимост от характера на дейността в съответното спомагателно звено /например часове престой на кораб в док/.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материални запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

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

Материалните запаси се отписват, когато от тях не се очакват бъдещи стопански изгоди или при продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на материалните запаси към датата на продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се посочват както следва:

- нетно, като печалба/загуба от продажба на материали на реда „Други доходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).
- приходи от продажба на стоки, продукция на реда „Приходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.12. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коректива

сметка за всеки вид вземане на реда "Обезценка на активи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) (Приложение 2.25).

2.13. Предоставени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи (лихви) или финансови разходи през периода, за които е предоставен заем.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период (Приложение 2.21).

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и парични наличности по срочни депозити.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.16. Получени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. В последствие, лихвоносните заеми, се оценяват по амортизираната стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи или финансови разходи (лихви) през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение 2.21).

Получените заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.17. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) 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 съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) 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 това този актив продължава да е включен в състава на имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС 17 Лизинг.

2.18. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в КРЗ „Одесос" АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и поетите ангажименти по Колективния трудов договор.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) 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 удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното 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 натрупващите се компенсируеми 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.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване и Закона за здравното осигуряване.

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно с и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор, дружеството в качеството му на работодател в България, е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 7 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им – в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия "разходи за персонал", а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

2.19. Данъчни задължения

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

2.20. Капитал и резерви

Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 586,642 броя поименни безналични акции с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен (Приложение 24).

Общи резерви

Като общи резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

Съгласно изискванията на Търговския закон, 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;
- 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 в отчета за финансовото състояние на дружеството се отразявят резервите формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

Преоценъчен резерв

Преоценъчен резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения и техните справедливи стойности към датата на преоценка.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв се отразява директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределената печалба периодично през срока на използване на актива. Частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба е разликата между начислената амортизация върху преоценената балансова стойност и амортизацията, която би се начислила върху историческата цена на актива.

Общ всеобхватен доход за периода

Общият всеобхватен доход за годината включва печалба/(загубата) за периода и другия всеобхватен доход за периода, нетно от данъка.

2.21. Финансови инструменти

2.21.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба" и "заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

При първоначалното признаване на финансов актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи, и отчитани по справедливата стойност финансови активи, като печалба или загуба. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) за периода, през който са възникнали.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в отчета за финансовото състояние по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми 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 и други вземания от контрагенти и трети лица, и парични средства и парични еквиваленти (Приложения 2.13, 2.12 и 2.14). Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредити и вземанията (Приложение 2.25).

2.21.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. 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 първоначалното признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент (Приложение 2.15 и 2.16).

2.22. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10 % (2016 г.: 10 %).

Текущите данъчни активи и пасиви са тези вземания или задължения от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към края на отчетния 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.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разход за данъци за периода, с който се намалява печалбата преди данъчно облагане или се увеличава загубата преди данъчно облагане.

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като разход за данъци за текущия период.

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.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2016 г.: 10%). За 2018 година ставката е непроменена.

2.23. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели печалбата за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претеглия брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.24. Сегментно отчитане

Оперативен сегмент е компонент от дружеството:

- в който се извършва стопанска дейност, от която той може да получи приходи и да извърши разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството);

- чийто оперативни резултати се преглеждат от ръководителя на дружеството, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които могат да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му; и

- за който е налице отделна финансова информация.

Дружеството като цяло представлява един сегмент на отчитане. Дружеството оповестява информация по основни географски области, формирани на база приходи от клиенти.

Дружеството оповестява информация и по държави, от които приходите от продажби през периода са 10% или повече от общите приходи.

2.25. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се преглеждат 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.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения. Тази приблизителна оценка се базира на прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

Обезценка на инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. 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 асоциираните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Оперативен лизинг

Дружеството е класифицирало към групата на имоти, машини и съоръжения сграда, от която част се предоставя на оперативен лизинг. Тъй като значителна част от сградата се използва и от него, тази сграда не е третирана като инвестиционен имот.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност (Приложение 20).

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 отчета за всеобхватниия доход (в печалбата или загубата за периода) на реда „Обезценка на активи" (Приложение 32).

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. 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 по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба

Финансовите активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) за периода, през който са възникнали (Приложение 22).

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение 27).

Провизии

Ръководството на дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.26. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на

повтаряща се база – финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, получени банкови заеми, търговски и други вземания и задължения, и други б) на неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да е в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

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

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

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.

2.28. Политика по отношение на събитията след края на отчетния период

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували към края на отчетния период. 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, възникнали след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след края на отчетния период дивиденти не се признават като задължение на датата на отчета.

2.29. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

2.30. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.

- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- Лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

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.

2.31. Отчет за паричните потоци

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7 Отчети за паричните потоци.

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

Паричните потоци се отчитат на нетна база 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 и предоставени краткосрочни кредити и други 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, дивиденти 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. Получените дивиденти се включват като постъпления от инвестиционна дейност, а платените дивиденти като плащания за финансова дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на МСС 21 Ефекти от промени в обменните курсове.

- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

- По отношение на лизинговите договори:

✓ по договори за оперативен лизинг – постъпленията и плащанията се представят като парични потоци от оперативна дейност.

✓ по договори за финансов лизинг - в случай, че предприятието е лизингополучател плащанията се представят като парични потоци от финансова дейност.

- Паричните потоци, генерирани от данъци върху дохода, трябва да се отчитат поотделно и да се категоризират като парични потоци от оперативна дейност, освен ако не могат да бъдат конкретно определени като инвестиционна или финансова дейност.

При изготвянето на Отчета за паричните потоци, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в отчета за финансовото състояние;

б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на Отчета за паричните потоци;

в) в Отчета за паричните потоци не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.32. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да изготвя отчет за промените в собствения капитал чрез включването в отчета на следните елементи: общ всеобхватен доход за периода; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни страндарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки"; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.33. Действащо предприятие

Предприятието изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото й намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

3. ПРИХОДИ

Основните приходи на дружеството включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Кораборемонт	29,633	29,301
Стоки	45	56
Услуги	800	765
Наеми	367	367
Общо	**30,845**	**30,489**

Основните географски области, определени според местонахождението на клиентите на дружеството са: Европа, България и други страни.

Разпределението по географски области на приходите от продажби е както следва:

Приходи от продажби по географски пазари

	2017 BGN'000	Относителен дял	2016 BGN'000	Относителен дял
Европа	15,038	48.75%	20,194	66.23%
България	2,536	8.22%	1,304	4.28%
Други страни	13,271	43.03%	8,991	29.49%
Общо	**30,845**	**100.00%**	**30,489**	**100.00%**

Приходите от продажби от клиенти от следните държави възлизат на повече от 10% от общия размер на приходите на дружеството:

Държава	2017 приходи BGN '000	%	2016 приходи BGN '000	%
Германия	5,078	16.46	11,395	37.37
Холандия	4,045	13.11	4,759	15.61
Маршалски острови	3,190	10.34	4,349	14.26
Либерия	8,333	27.02		
Малта	3,562	11.55		

Съществена сделка за 2017 г. е всяка сделка, която води до благоприятна промяна в размер на 5 или повече на сто от приходите на дружеството.

Съществените сделки във връзка с приключени поръчки за кораборемонт са както следва:

Държава	2017 приходи BGN '000	%	2016 приходи BGN '000	%
България	2,003	6.49		
Холндия			1805	5.92
Германия			1566	5.14

4. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Приходи от продажба на отпадъци и други материали	451	391
Балансова стойност на продадени отпадъци и други материали	(14)	(7)
Печалба от продажба на отпадъци и други материали	437	384
Приходи от продажби на нетекущи активи	71	
Балансова стойност на продадени нетекущи активи	(20)	
Печалба от продажба на нетекущи активи	51	
Реинтегрирани обезценка на вземания	38	
Получени обезщетения	7	3
Отписани задължения	3	28
Излишъци на активи	1	9
Годишна корекция съгласно Закона за данъка върху добавената стойност		4
Други	5	21
Общо	**542**	**449**

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2017			2016		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
	1.1.2017	31.12.2017	изменение	1.1.2016	31.12.2016	изменение
Незавършено производство, в т.ч.:	364	369	5	2,646	364	(2,282)
- кораборемонт	364	369	5	2,646	364	(2,282)
Разходи, извършени от предприятието и капитализирани в стойността на имоти, машини и съоръжения			600			815
Разходи, извършени от предприятието и капитализирани в стойността на суровини и материали			18			58
Общо:			**623**			**(1,409)**

6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	3,359	2,904
Електроенергия	1,184	1,150
Горива и смазочни материали	150	98
Вода	118	92
Кислород	97	76
Други	43	31
Общо	**4,951**	**4,351**

Разходите за основни материали включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Основни материали, в т.ч.:	3,359	2,904
Листова и профилна стомана	1,060	810
Шлака	716	458
Тръби	524	202
Кабели	289	115
Стоманени електроди	109	76
Заварочна тел	46	26
Прокат	34	39
Крепежни изделия	37	53
Цинкови протектори	15	83
Алуминиеви протектори	11	4
Шлангове за бластиране	14	3

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Контрагенти по кораборемонт	4,336	3,324
Комисионни за кораборемонт	794	664
Почистване по договор и сметоизвозване	466	357
Охрана	264	247
Пожароохранителна дейност	243	236
Застраховки	208	459
Ремонт и поддръжка	183	490
Местни данъци и такси	98	96
Абонаментни такси	88	50
Екология	73	41
Представителни разходи	73	54
Рекламни услуги	50	53
Консултантски и одиторски услуги	29	53
Технически прегледи	22	24
Съобщения и комуникации	17	16
Такса геотермална вода	13	13
Куриерски услуги	13	12
Административни услуги	12	15
Транспорт	9	9
Здравни услуги	7	7
Такси за регистрации, свидетелства и сертификати	2	3
Други	85	125
Общо	**7,085**	**6,348**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Текущи възнаграждения	10,665	9,632
Социални придобивки и плащания	1,617	1,473
Вноски за социално и здравно осигуряване	2,533	2,219
Начислени суми за неползвани отпуски	(25)	(6)
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	(10)	2
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение 27)	(7)	14
Общо	**14,773**	**13,334**

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Административен персонал, в т.ч.:	*2,611*	*3,035*
Възнаграждения	1,884	2,166
Социални придобивки и надбавки	286	371
Вноски за социално и здравно осигуряване	447	499
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	(4)	(1)
Начислени суми за осигуровки за неползвани компенсируеми отпуски	(2)	
Техници, приложни специалисти и производствен персонал, в т.ч.:	12,169	10,285
Възнаграждения	8,781	7,466
Социални придобивки и надбавки	1,331	1,102
Вноски за социално и здравно осигуряване	2,086	1,720
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	(21)	(5)
Начислени суми за осигуровки за неползвани компенсируеми отпуски	(8)	2
Общо, в т.ч.:	**14,780**	**13,320**
Възнаграждения	10,665	9,632
Социални придобивки и надбавки	1,617	1,473
Вноски за социално и здравно осигуряване	2,533	2,219
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	(25)	(6)
Начислени суми за осигуровки за неползвани компенсируеми отпуски	(10)	2

Начисленията за дългосрочни задължения на персонала (Приложение 27) включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Разход за лихви	15	17
Разход за текущ стаж	85	73
Разход за минал стаж	57	55
Платени доходи	(164)	(131)
Общо	**(7)**	**14**

9. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Обезценката на активи включва:	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Обезценка на материални запаси (Приложение 20)		15
Обезценка на вземания (Приложение 32)	70	273
Общо	**70**	**288**

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Командировки	46	48
Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив	46	5
Данъци върху разходите	15	12
Дарения	13	13
Членски внос	9	10
Брак на активи	6	20
Непризнат данъчен кредит	3	3
Технологични загуби	1	1
Други	11	
Общо	**150**	**112**

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи от лихви	6	53
Положителни курсови разлики	91	214
Положителни разлики от операции с финансови активи		13
Общо	**97**	**280**

През текущия отчетен период дружеството няма отчетени положителни разлики от операции с финансови активи (2016 г.: нереализирани печалби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност) (Приложение 22).

12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разходи за лихви	11	13
Отрицателни курсови разлики	249	149
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	17	
Други финансови разходи	16	16
Общо	**293**	**178**

Отрицателните разлики от операции с финансови активи през 2017 г. са формирани от нереализирани загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност (2016 г.: няма) (Приложение 22).

13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Отчет за всеобхватния доход	**2017** **BGN '000**	**2016** **BGN '000**
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	2,540	3,636
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10 % (2016 г.: 10 %)	254	363
Отстъпка съгласно чл. 92 ал. 5 от ЗКПО		(1)
Текущ данък признат в друг всеобхватен доход (Приложение 26)	(24)	(23)
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 26)	46	1
Общо разходи за данъци, отчетени в отчета за всеобхватния доход	**276**	**340**

Равнение на разходи за данъци, определени спрямо счетоводния резултат	**2017** **BGN '000**	**2016** **BGN '000**
Печалба преди данъчно облагане	2,739	3,387
Данъци върху печалбата – 10 % (2016 г.: 10 %)	274	339
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения – 2,602 хил.лв. (2016 г.: 2,724 хил.лв.)	260	272
намаления – 2,801 хил.лв. (2016 г.: 2,475 хил.лв)	(280)	(248)
Текущ данък признат в друг всеобхватен доход (Приложение 26)	(24)	(23)
Отстъпка съгласно чл. 92 ал. 5 от ЗКПО		(1)
Възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение 26)	46	1
Общо разходи за данъци, отчетени в отчета за всеобхватния доход	**276**	**340**

14. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА КОМПОНЕНТИТЕ НА ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА

	2017 BGN`000	2016 BGN`000
Друг всеобхватен доход за периода:		
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата		
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход (Приложение 27)	(7)	63
Друг всеобхватен доход за периода:	**(7)**	**63**

	2017			2016		
	Сума преди данък BGN`000	(Разход за) икономия от данък BGN`000	Сума нето от данък BGN`000	Сума преди данък BGN`000	(Разход за) икономия от данък BGN`000	Сума нето от данък BGN`000
Друг всеобхватен доход:						
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата						
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход (Приложение 27)	(7)		(7)	63		63
Друг всеобхватен доход за периода	**(7)**		**(7)**	**63**		**63**

15. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи		Сгради		Машини и оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Стопански инвентар и офис обзавеждане		Компютърна техника		Други		В процес на придобиване		Предоставени аванси		Общо	
	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Отчетна стойност																						
Салдо на 1 януари	**2,692**	**2,904**	**2,969**	**2,883**	**10,220**	**9,766**	**58,362**	**58,038**	**2,585**	**2,323**	**668**	**642**	**344**	**344**	**87**	**87**	**1,728**	**117**	**102**	**106**	**79,757**	**77,210**
Придобити			757	145	268	549	65	324	167	389	368	38	3	4	34		3,281	2,507	52	102	4,995	4,058
Трансфер към инвестиционни имоти		(212)		(59)																		(271)
Отписани			(27)		(143)	(95)			(40)	(127)	(15)	(12)	(1)	(4)			(1662)	(896)	(102)	(106)	**(1990)**	(1240)
Салдо на 31 декември	**2,692**	**2,692**	**3,699**	**2,969**	**10,345**	**10,220**	**58,427**	**58,362**	**2,712**	**2,585**	**1,021**	**668**	**346**	**344**	**121**	**87**	**3,347**	**1,728**	**52**	**102**	**82,762**	**79,757**
Натрупана амортизация																						
Салдо на 1 януари			**974**	**918**	**7,731**	**7,405**	**9,676**	**8,624**	**1,530**	**1,410**	**531**	**519**	**340**	**342**	**66**	**46**					**20,848**	**19,264**
Начислена амортизация за годината			90	75	549	409	1,099	1,052	236	211	33	24	2	2	19	20					**2,028**	**1,793**
Трансфер към инвестиционни имоти				(19)																		(19)
Отписана амортизация			(13)		(142)	(83)			(25)	(91)	(15)	(12)	(1)	(4)							**(196)**	**(190)**
Салдо на 31 декември			**1,051**	**974**	**8,138**	**7,731**	**10,775**	**9,676**	**1,741**	**1,530**	**549**	**531**	**341**	**340**	**85**	**66**					**22,680**	**20,848**
Балансова стойност на 31 декември	**2,692**	**2,692**	**2,648**	**1,995**	**2,207**	**2,489**	**47,652**	**48,686**	**971**	**1,055**	**472**	**137**	**5**	**4**	**36**	**21**	**3,347**	**1,728**	**52**	**102**	**60,082**	**58,909**
Балансова стойност на 1 януари	**2,692**	**2,904**	**1,995**	**1,965**	**2,489**	**2,361**	**48,686**	**49,414**	**1,055**	**913**	**137**	**123**	**4**	**2**	**21**	**41**	**1,728**	**117**	**102**	**106**	**58,909**	**57,946**

Имотите, машините и съоръженията в процес на придобиване са:

обекти	01.01.2017	Извършени разходи за годината	Въведени в експлоатация за годината	31.12.2017
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Сгради	560	197	757	
Машини и оборудване	425	1,030	268	1,187
Съоръжения	675	1,550	65	2,160
Транспортни средства		167	167	
Стопански инвентар и офис обзавеждане	68	300	368	
Компютърна техника		3	3	
Други		34	34	
Общо:	**1,728**	**3,281**	**1,662**	**3,347**

През предходния отчетен период дружеството е извършило поредния периодичен редовен основен преглед на плаващ док съгласно Правила за класификация и строеж на кораби от вътрешно плаване на Българския корабен регистър. Стойността на извършените разходи за ремонтни дейности през 2017 г. възлиза на 1,390 хил.лв. (2016 г.: 522 хил.лв.). Тъй като ремонтните работи не са завършени към края на текущия отчетен период, същите са представени като имоти, машини и съоръжения в процес на придобиване в размер на 1,912 хил.лв.

Предоставените аванси за придобиване на имоти, машини и съоръжения по видове са както следва:

Група активи	31.12.2017	31.12.2016
	BGN`000	BGN`000
Сгради		86
Машини и оборудване		7
Транспортни средства	52	
Други имоти, машини и съоръжения		9
	52	**102**

Предоставените аванси на свързани лица за придобиване на имоти, машини и съоръжения са както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN`000	BGN`000
"Ескана" АД, в т.ч.:		86
- за сгради		86
		86

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения активи към 31 декември 2017 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата.

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите:

През текущия и предходния отчетен период не са извършени промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Други данни

През 2017 г. и 2016 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	**31.12.2017 BGN`000**	**31.12.2016 BGN`000**
Сгради	129	134
Машини и оборудване	5,623	5,430
Съоръжения	313	237
Транспортни средства	625	635
Стопански инвентар и офис обзавеждане	454	439
Компютърна техника	339	339
Други имоти, машини и съоръжения	40	40
	7,523	**7,254**

Към края на текущия и предходния отчетен период няма ограничения върху правото на собственост на имоти, машини и съоръжения, заложени като обезпечения по задължения или други причини.

В състава на имотите, машините и съоръженията е включена нетната балансова стойност на следните активи, получени по договори за финансов лизинг:

Активи	**31.12.2017 BGN`000**	**31.12.2016 BGN`000**
Транспортни средства	154	222

По договор за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало цистерна за кислород, която са чужда собственост.

Дружеството е предоставило за ползване по договори за оперативен лизинг следните имоти, машини и съоръжения:

	31.12.2017		31.12.2016	
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Група активи	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Кейова стена № 6 – частично отдадена	1,242	869	1,242	894

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) имоти, машини и съоръжения.

16. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Земи		Сгради		Общо	
	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	**306**	**94**	**218**	**159**	**524**	**253**
Трансфер от имоти, машини и съоръжения		212		59		271
Салдо на 31 декември	**306**	**306**	**218**	**218**	**524**	**524**
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари			77	52	77	52
Начислена амортизация за годината			6	6	6	6
Трансфер от имоти, машини и съоръжения				19		19
Салдо на 31 декември			**83**	**77**	**83**	**77**
Балансова стойност на 31 декември	**306**	**306**	**135**	**141**	**441**	**447**
Балансова стойност на 1 януари	**306**	**94**	**141**	**107**	**447**	**201**

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	334	334
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	7	7

Инвестиционните имоти представляват сгради за самостоятелна експлоатация, отдадени дългосрочно под наем.

Други данни

През 2017 г. и 2016 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.
- Няма поети ангажименти за придобиване на инвестиционни имоти, включително авансови плащания.
- Няма временно изведени от употреба инвестиционни имоти.
- Няма наложени ограничения върху правото на собственост на инвестиционните имоти на дружеството.

Отчетната стойност на напълно амортизираните инвестиционни имоти собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31.12.2017 BGN`000	31.12.2016 BGN`000
Сгради	6	6
	6	6

17. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Права върху интелектуална собственост		Програмни продукти		Други		Общо	
	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	4	4	45	41	35	35	84	80
Придобити				4				4
Салдо на 31 декември	4	4	45	45	35	35	84	84
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	4	4	42	41	11	11	57	56
Начислена амортизация за годината			1	1			1	1
Салдо на 31 декември	4	4	43	42	11	11	58	57
Балансова стойност на 31 декември			2	3	24	24	26	27
Балансова стойност на 1 януари			3		24	24	27	24

Други данни

През 2017 г. и 2016 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.
- Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост
- Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания.
- Няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост.
- Няма временно извадени от употреба нематериални активи.
- Дружеството не извършва изследователска и развойна дейност

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31.12.2017 BGN`000	31.12.2016 BGN`000
Права върху интелектуална собственост	4	4
Програмни продукти	42	42
Други	11	11
	57	**57**

18. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ДРУЖЕСТВА

	Седалище	31.12.2017 BGN '000	Участие %	31.12.2016 BGN '000	Участие %
"АРСЕНАЛ ОДЕСОС" АД	гр. Варна	25	50	25	50
ИК "МОРСКИ СВЯТ" ООД	гр. Варна		30		30
Общо		**25**		**25**	

В Търговския регистър към Агенцията по вписванията ИК „Морски свят" ООД е с прекратена търговска дейност. Същото е със заличен управител и не е вписан нов управител. Към края на текущия и предходния отчетен период инвестицията в асоциираното дружество ИК „Морски свят" ООД е напълно обезценена.

Движението на инвестициите в асоциирани и съвместни дружества е представено по-долу:

	Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия	
	31.12.2017	31.12.2016
Цена на придобиване	**BGN'000**	**BGN'000**
Салдо на 1 януари	27	27
Салдо на 31 декември	**27**	**27**
Начислена обезценка		
Салдо на 1 януари	2	2
Салдо на 31 декември	**2**	**2**
Балансова стойност на 31 декември	**25**	**25**
Балансова стойност на 1 януари	**25**	**25**

	Капитал:		Данни от отчета на съвместното дружество:	
	На съвместното дружество	В т.ч. притежаван от КРЗ "Одесос" АД	Собствен капитал:	Печалба / Загуба
	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
"АРСЕНАЛ ОДЕСОС" АД	50	25	47	

Всички инвестиции са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната загуба от обезценка.

През текущия отчетен период няма разпределени дивиденти в полза на КРЗ „Одесос" АД.

Няма ограничения върху притежаваните от дружеството инвестиции, заложени като обезпечения по задължения или други причини.

19. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

С договор от 12.01.2015 г. КРЗ „Одесос" АД продава изцяло участието си в размер на 30 % от капитала на „Одесос ПБМ" АД, което е класифицирано като активи, класифицирани като държани за продажба.

Краткосрочната част на вземането по договор за продажба на акции към 31.12.2016 г. е в размер на 1,506 хил. лв., в т.ч. лихви в размер на 39 хил.лв. и е представена в отчета за финансовото състояние като "Краткосрочна част на дългосрочните вземания".

20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:	31.12.2017 BGN `000	31.12.2016 BGN `000
Суровини и материали, в т.ч.:	1,183	1,257
- метали	641	711
- арматура	128	152
- инструменти	101	102
- строителни материали	92	65
- ел.материали	74	71
- медна шлака	46	36
- работно облекло	28	51
- крепежни елементи	24	13
- резервни части	8	11
- течен кислород	5	2
- горива и смазочни материали	4	3
- други	32	40
Незавършено производство, в т.ч.:	369	364
- кораборемонтна дейност	369	364
Общо:	**1,552**	**1,621**

През предходни отчетни периоди са констатирани обстоятелства, доказващи че отчетната стойност на материалните запаси е по - висока от нетната им реализируема стойност. Поради тази причина е извършена обезценка на материалните запаси до достигане до нетната им реализируема стойност.

Движението на обезценката на материалните запаси е:	2017 BGN`000	2016 BGN`000
Обезценка на суровини и материали:		
Обезценка в началото на периода	64	83
Признати/реинтегрирани обезценки през периода	(3)	(34)
Начислена обезценка през периода (Приложение 9)		15
Обезценка в края на периода	**61**	**64**

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност /очаквана продажна цена, намалена с предполагаемите разходи за продажба/.

Към края на текущия и предходния отчетен период върху налични материални запаси на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

21. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017 BGN`000	31.12.2016 BGN`000
Вземания от клиенти по продажби	2,353	3,367
Обезценка на вземания	(184)	(364)
Вземания от клиенти по продажби - нето	2,169	3,003
Вземания от свързани лица, в т.ч.:	41	36
- вземания по предоставени краткосрочни заеми	41	36
Вземания от доставчици	15	15
Вземания по предоставени суми	181	165
Данъци за възстановяване	171	383
Отложен данъчен кредит съгласно Закона за данъка върху добавената стойност	21	29
Съдебни и присъдени вземания	406	317
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(141)	(71)
Съдебни и присъдени вземания - нето	265	246
Вземания за лихви по депозит	1	1
Общо	**2,864**	**3,878**

Условията по предоставените от КРЗ „Одесос" АД краткосрочни заеми на свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума `000	Падеж	31.12.2017 BGN`000	31.12.2016 BGN`000
"Корабно машиностроене" АД				
лева	35	31.03.2017 г.		35
лева	40	31.03.2018 г.	40	
лихва			1	1
Общо:			**41**	**36**

Предоставените краткосрочни заеми на свързани лица са договорени с фиксиран лихвен процент и не са обезпечени.

Вземанията по предоставени суми включват:	**31.12.2017 BGN '000**	**31.12.2016 BGN '000**
Предплатени разходи за застраховки	128	139
Предоставени аванси за доставки на услуги	48	11
Предоставени аванси за доставка на материали		8
Предплатени разходи за абонаменти	5	5
Други предплатени разходи		2
Общо	**181**	**165**

Данъците за възстановяване включват:	**31.12.2017 BGN '000**	**31.12.2016 BGN '000**
Данък върху добавената стойност	125	295
Данък върху печалбата	46	88
Общо	**171**	**383**

Към края на текущия и предходния отчетен период върху вземанията на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

22. ФИНАНСОВИ АКТИВИ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Финансовите активи по справедлива стойност включват участия в следните дружества:

	Седалище	**31.12.2017 BGN '000**	**Участие %**	**31.12.2016 BGN '000**	**Участие %**
ЦБА АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ АД	гр. София		0.06422		0.06422
ЗЪРНЕНИ ХРАНИ БЪЛГАРИЯ АД	гр. София	240	0.33694	257	0.33694
Общо		**240**		**257**	

По справедлива стойност, на база борсовата цена на най - скорошната сделка към края на отчетния период (Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви), са оценени и представени следните инвестиции:

	31.12.2017			31.12.2016		
	брой акции	пазарна (борсова) цена	справедлива (на база борсови цени) стойност	брой акции	пазарна (борсова) цена	справедлива (на база борсови цени) стойност
		BGN	BGN'000		BGN	BGN'000
ЦБА АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ АД	1,298	0.006		1,298	0.333	
ЗЪРНЕНИ ХРАНИ БЪЛГАРИЯ АД	659,048	0.364	240	659,048	0.390	257
Общо			**240**			**257**

Движението на финансовите активи по справедлива стойност е представено по-долу:

	31.12.2017 BGN`000	31.12.2015 BGN`000
Справедлива стойност в началото на периода	**257**	**244**
Положителни разлики от операции с финансови активи (Приложение 11)		13
Отрицателни разлики от операции с финансови активи (Приложение 12)	(17)	
Справедлива стойност в края на периода	**240**	**257**

Към края на текущия и предходния отчетен период върху финансовите активи по справедлива стойност няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

23.1. Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	2,134	1,420
- в лева	59	131
- евро	970	1,080
- в щатски долари	1,105	209
Парични средства в депозитни сметки, в т.ч.:	2,274	1,960
- в лева	311	
- евро	1,963	1,960
Парични средства в каса, в т.ч.:	14	24
- в лева	3	15
- евро	7	
- в щатски долари		5
- в британски лири	4	4
Общо	**4,422**	**3,404**

23.2 Посочените в Отчета за паричните потоци движения са както следва:

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Постъпления от клиенти и други дебитори	32,122	28,659
Плащания на доставчици и други кредитори	(16,292)	(13,567)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:	(13,708)	(11,589)
- плащане на работници и служители	(10,244)	(8,870)
- плащане на осигуровки	(2,821)	(2,093)
- плащане на данък върху доходите на физически лица	(643)	(626)
Платени данъци върху печалбата	(300)	(267)
Възстановени (платени) данъци, без данъци върху печалбата, в т.ч.:	705	(117)
- данък върху добавената стойност	855	
- местни данъци и такси	(122)	(102)
- данъци върху разходите, окончателни данъци и други	(28)	(15)
Платени комисионни	(14)	(15)
Други постъпления/(плащания)	(247)	(494)
Нетни парични потоци:	**2,266**	**2,610**

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(874)	(912)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	59	
Постъпления от продажба на финансови активи	1,467	1,467
Постъпления от лихви	46	87
Предоставени заеми	(40)	(35)
Възстановени предоставени заеми	35	
Нетни парични потоци :	**693**	**607**

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Парични потоци от финансова дейност:		
Получени заеми, в т.ч.:	1	
- краткосрочни банкови заеми	1	
Погасени заеми, в т.ч.:		(1)
- краткосрочни банкови заеми		(1)
Плащания по договори за финансов лизинг	(50)	(27)
Платени дивиденти	(1,858)	(1,509)
Нетни парични потоци:	**(1,907)**	**(1,537)**

23.3 Оповестяване на промените в задълженията на дружеството, произтичащи от финансова дейност

	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
1. Заеми								
1.1. Краткосрочни банкови заеми	4	51	50	1				5
2. Финансов лизинг	188		50	(50)	11		11	149
2.1. Дългосрочни задължения - главница	149					(42)	(42)	107
2.2. Краткосрочни задължения - главница	39		39	(39)		42	42	42
2.3. Лихви			11	(11)	11		11	

Към края на текущия и предходния отчетен период върху паричните средства и

паричните еквиваленти на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

24. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Капитал

Към 31.12.2017 г. капиталът на КРЗ „ОДЕСОС" АД възлиза на 587 хил.лв., разпределен в 586,642 броя поименни безналични акции с номинална стойност 1 лв. всяка една.

Издадените и напълно платени обикновени акции са както следва:

	Акции брой	**Капитал BGN '000**
Салдо на 1 януари 2016 година	586,642	**587**
Салдо на 31 декември 2016 година	**586,642**	**587**
Салдо на 1 януари 2017 година	586,642	**587**
Салдо на 31 декември 2017 година	**586,642**	**587**

Участието в капитала на КРЗ „ОДЕСОС" АД е както следва:

	31.12.2017				*31.12.2016*			
Акционер	*Брой акции*	*Стойност BGN*	*Платени BGN*	*% на участие*	*Брой акции*	*Стойност BGN*	*Платени BGN*	*% на участие*
"КРЗ-Инвест" АД	292,502	292,502	292,502	49.86	292,502	292,502	292,502	49.86
УПФ "Съгласие"	41,010	41,010	41,010	6.99	41,010	41,010	41,010	6.99
УПФ "ЦКБ-Сила"	40,941	40,941	40,941	6.98	40,941	40,941	40,941	6.98
ППФ "Съгласие"	31,011	31,011	31,011	5.29	38,811	38,811	38,811	6.62
ЗУПФ "Алианц България"	29,235	29,235	29,235	4.98	29,235	29,235	29,235	4.98
ДПФ СИЛА ЦКБ	37,759	37,759	37,759	6.44	28,290	28,290	28,290	4.82
ППФ "ЦКБ-Сила"	25,380	25,380	25,380	4.33	21,480	21,480	21,480	3.66
ДПФ "Съгласие"	16,319	16,319	16,319	2.78	16,319	16,319	16,319	2.78
Други юридически лица	52,150	52,150	52,150	8.89	57,384	57,384	57,384	9.78
Физически лица	20,335	20,335	20,335	3.46	20,670	20,670	20,670	3.53
Общо	**586,642**	**586,642**	**586,642**	**100.00**	**586,642**	**586,642**	**586,642**	**100.00**

Резерви

	Преоценъчен резерв BGN '000	Общи резерви BGN '000	Други резерви BGN '000	Общо резерви BGN '000
Резерви към 01.01.2017	**5,065**	**312**	**12,660**	**18,037**
Прехвърляне към неразпределена печалба	(234)			**(234)**
Резерви към 31.12.2017	**4,831**	**312**	**12,660**	**17,803**

Общите резерви са създадени в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. През отчетната 2017 г. не са формирани общи резерви, тъй като е достигнат изискуемият от Търговския закон размер.

Източник за формиране на други резерви е балансовата печалба на дружеството.

Преоценъчният резерв – за имоти, машини и съоръжения е формиран от преоценки на имоти, машини и съоръжения. Изменението на преоценъчния резерв през текущата финансова година се дължи на промени свързани с отнасяне на амортизирания преоценъчен резерв в печалбата от минали години съгласно МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, както и на отсрочени данъчни пасиви във връзка с резерва.

Натрупана печалба

	Неразпределена печалба от минали години BGN '000	Общо всеобхватен доход BGN '000	Натрупана печалба BGN '000
Натрупана печалба към 01.01.2017	**43,138**	**2,984**	**46,122**
Прехвърляне към неразпределена печалба от минали години	2,984	(2,984)	
Дивиденти	(1,877)		**(1,877)**
Общо всеобхватен доход за периода, в т.ч.:		2,470	**2,470**
- печалба за периода		2,463	**2,463**
- друг всеобхватен доход за периода		7	7
Прехвърляне на преоценъчен резерв на имоти, машини и съоръжения	234		**234**
Натрупана печалба към 31.12.2017	**44,479**	**2,470**	**46,949**

Основен доход на акция

Изчислението на основния доход на акция за 2017 г. се базира на печалбата за периода, която е в размер на 2,463 хил. лв. (2016 г.: печалба от 3,047 хил. лв.), Припадаща се на притежателите на обикновени акции и средно претеглените брой на обикновените акции налични за периода, приключващ на 31.12.2017 г. – 586,642 броя (31.12.2016 г.: 586,642 броя). Изчислението е направено както следва:

	2017	2016
Нетна печалба за годината (BGN)	2,463,408.49	3,047,664.44
Средно - претеглен брой акции	586,642	586,642
Основен доход на акция (BGN)	4.20	5.20

Дивиденти на акция

Задълженията за дивиденти не се отразяват във финансовия отчет преди тяхното изплащане да бъде гласувано на годишно общо събрание на акционерите. На редовното общо събрание на акционерите на дружеството, състояло се на 25.05.2017 г., е взето решение за разпределение на дивиденти на акционерите в размер на 3.20 лева на акция. (2016 г.: е взето решение за разпределение на дивиденти на акционерите в размер на 2,60 лева на акция.).

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на транспортни средства. Те са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

Срок	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
До една година	42	39
Над една година	107	149
Общо	**149**	**188**

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

Срок	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
До една година	50	50
Над една година	114	164
	164	214
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(15)	(26)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	**149**	**188**

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансовото състояние като "Търговски и други задължения" (Приложение 28).

26. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Отчетен обект	Временна разлика 31.12.2017 BGN`000	Данък 31.12.2017 BGN`000	Временна разлика 31.12.2016 BGN`000	Данък 31.12.2016 BGN`000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(155)	(16)	(236)	(24)
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	(236)	(23)	(272)	(27)
3. Обезценка на вземания	(184)	(18)	(435)	(43)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(462)	(46)	(479)	(48)
5. Преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност	(1,209)	(121)	(1,192)	(119)
6. Отписани вземания	(316)	(32)	(316)	(32)
7. Обезценка на материални запаси	(61)	(6)	(64)	(6)
Общо активи по отсрочени данъци:	**(2,623)**	**(262)**	**(2,994)**	**(299)**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	6,399	640	6,310	631
2. Преоценъчен резерв	8,193	819	8,431	843
Общо пасиви по отсрочени данъци:	**14,592**	**1,459**	**14,741**	**1,474**
Отсрочени данъци - нето		**1,197**		**1,175**

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви/(активи)	Салдо на 1 януари 2017	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в отчета за промените в собствения капитал	Салдо на 31 декември 2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(24)	8		(16)
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	(27)	4		(23)
3. Обезценка на вземания	(43)	25		(18)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(48)	2		(46)
5. Преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност	(119)	(2)		(121)
6. Отписани вземания	(32)			(32)
7. Обезценка на материални запаси	(6)			(6)
Общо активи по отсрочени данъци:	(299)	37		(262)
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	631	9		640
2. Преоценъчен резерв	843		(24)	819
Общо пасиви по отсрочени данъци:	1,474	9	(24)	1,459
Отсрочени данъци - нето	**1,175**	**46**	**(24)**	**1,197**

Към 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2017 г. и 2016 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор всеки служител има право на обезщетение в размер на две

брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 7 брутни заплати към момента на пенсиониране.

Плановете в дружеството излагат дружеството на действителни рискове, като: инвестиционен риск, лихвен риск, риск на дълголетието и риск на заплатата.

Инвестиционен риск	Сегашната стойност на задължението по планове с дефиниран доход се изчислява като се използва дисконтов процент, определен по отношение на доходността на висококачествени корпоративни облигации;
Лихвен риск	Намаление на лихвения процент на облигациите ще увеличи задължението на всеки план;
Риск, свързан с дълголетието	Сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи се изчислява при отчитане на най-добрата приблизителна оценка на смъртността на участниците в съответния план, както по време на работа, така и след приключване на трудовите взаимоотношения. Повишаването на очакваната продължителност на живота на участниците в плана ще повиши задължението по плановете.
Риск, свързан със заплатата	Сегашна стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи се изчислява като се отчитат бъдещите заплати на участниците във всеки план. Така, увеличението в заплатите на участниците в плана ще повиши задължението по плановете.

Последната актюерска оценка на сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи е направена към 31.12.2017 г., като са използвани услугите на сертифициран актюер.

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2017 г. са направени следните актюерски предположения:

- Демографски допускания – отразяват вероятността лицата, назначени по трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение:

- Смъртност – изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2017 г. е използвана

таблица за смъртност и средната продължителност на живот на населението на България за периода 2014 г. – 2016 г. на Националния статистически институт.

- Инвалидизиране – при определяне на вероятностите за инвалидизиране се допуска, че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същ начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по – горе таблица за смъртност с 50% корекция на вероятността за умиране.

- Вероятност от оттегляне – На базата на предоставена информация за текучеството на персонала, е съставена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване с нормално разпределение NORMDIST (време до пенсия; 10; 4; 1). Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

• Финансови допускания – прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху рамера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност:

- Ръст на заплатите размерът на този процент е определен на базата на статистическата информация за ръста на заплатите в дружеството и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Използваният при предходната оценка ръст на заплатите 4% е запазен.

- Ръст на инфлация – очакваната инфлация на заплатите в дружеството е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средногодишно нарастване на заплатите (4%)

• Процент на дисконтиране – процентът, с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към края на отчетния период, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Използваната към края на предходния период норма на дисконтиране 2.50% е преразгледана, като за текущата оценка е приложена 2.00% годишна норма на дисконтиране.

• Други допускания – при определяне на момента на пенсиониране за всички лица, работещи по трудов договор в дружеството се предполага, че те ще се пенсионират според

изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на категорията труд, която е най – благоприятна за тях.

Разходът за текущ стаж, минал трудов стаж и нетният лихвен разход за годината са включени в разходи за персонала в печалбата или загубата на дружеството.

Преоценката (последващата оценка) на нетното задължение по плановете за дефинирани доходи е включена в друг всеобхватен доход за периода.

Сумите, признати във всеобхватния доход във връзка с плановете за дефинирани доходи, са както следва:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Разход за лихви	15	17
Разход за текущ трудов стаж	85	73
Разход за минал трудов стаж	57	55
Платени доходи	(164)	(131)
Компоненти на разходите по плановете за дефинирани доходи признати в печалбата или загубата (Приложение 8)	(7)	14
Преоценка (последващи оценки) на нетното задължение по планове за дефинирани доходи:		
Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от промени в демографските предположения	1	2
Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	17	18
Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	(25)	43
Компоненти на разходите за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход (Приложение 14)	(7)	63
Общо:	**(14)**	77

Движението в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи, са както следва:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Начално салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	806	729
Разходи за текущ трудов стаж	85	73
Разходи за минал трудов стаж	57	55
Разходи за лихви	15	17
(Печалби)/загуби от последваща оценка:		
Актюерски печалби и загуби, възникнали от промени в демографските предположения	1	2
Актюерски печалби и загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	17	18
Актюерски печалби и загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	(25)	43
Изплатени доходи (плащания на лица по плана)	(164)	(131)
Крайно салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	**792**	**806**

Значимите актюерски предположения за определянето на задължението по планове за дефинирани доходи са: дисконтов процент, очаквано повишение на заплатите и смъртност (текучество). Анализът на чувствителността, представен по-долу, се основава на разумно възможните промени в съответните предположения, настъпващи в края на отчетния период, докато всички останали предположения се приема, че остават непроменени.

- Ако дисконтовият процент е 1.0 % по-висок (по-нисък), задължението по планове за дефинирани доходи би показало намаление с 34 хил.лв. (увеличение с 37 хил.лв.).
- Ако очакваният ръст на заплатата се увеличи (понижи) с 1 %, задължението по планове за дефинирани доходи би показало увеличение с 27 хил.лв. (намаление с 27 хил.лв.).
- Ако очакваното текучество на персонала се увеличи (намали) с 1 година, задължението по планове за дефинирани доходи би показало намаление с 60 хил.лв. (увеличение с 59 хил.лв.).
- Ако очакваната продължителност на живот в години се увеличи (намали) с 1 година, задължението по планове за дефинирани доходи би показало увеличение с 4 хил.лв. (с намаление 4 хил.лв.).

Анализът на чувствителността, представен по-горе, може да не е представителен за действителната промяна на задължението по планове дефинирани доходи, тъй като е малко

вероятно да настъпи промяна в предположенията, която да е изолирана, а някои от предположенията може да са взаимно обвързани.

Средната продължителност на задължението по плановете за дефинирани доходи при пенсиониране към 31.12.2017 г. е 18.08 години.

Към края на текущия отчетен период очакваните плащания във връзка със задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

срок	**сума на задълженията BGN`000**	**сума при пенсиониране BGN`000**
2018 г.	232	232
2019 г.	62	73
2020 г.	26	38
2021 г.	90	140
2022 г.	57	93
от 2023 г. до 2073 г.	325	5,958
	792	**6,534**

28. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 BGN '000	**31.12.2016 BGN '000**
Задължения към доставчици	654	1,472
Задължения по получени краткосрочни банкови заеми	5	4
Задължения по получени аванси	48	48
Задължение по финансов лизинг (Приложение 25)	42	39
Задължение за дивиденти	58	45
Удръжки от работните заплати	22	24
Такса за геотермална вода	13	13
Задължения по получени депозити		1
Други	43	38
Общо:	**885**	**1,684**

Условията по получените от дружеството краткосрочни банкови заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума '000	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Кредитни карти			
евро	8	1	1
евро	8	4	3
Общо:		**5**	**4**

Получените банкови заеми са договорени при фиксиран лихвен процент (2016 г.: фиксиран процент) и не са обезпечени.

Задълженията по получени аванси включват:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
За услуги	48	48
Общо	**48**	**48**

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	861	995
текущи задължения	665	774
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	196	221
Задължения по социално и здравно осигуряване, в т.ч.:	315	345
текущи задължения	277	297
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	38	48
Общо	**1,176**	**1,340**

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	2017	2016
Съвет на директорите	5	6
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	712	702
- ръководители	34	33
- специалисти	24	24
- техници и приложни специалисти	89	87
- помощен адмистративен персонал	22	24
- персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	8	7
- квалифицирани работници	383	379
- машинни оператори и монтажници	103	98
- професии, неизискващи специална квалификация	49	50

Към 31.12.2017 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 716 работници и служители (31.12.2016 г.: 712 работници и служители).

30. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Данъци върху доходите на физическите лица	141	162
Данъци върху разходите	15	12
Общо	**156**	**174**

31. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

31.1 Други провизии

Към 31.12.2017 г. дружеството има начислени задължения към персонала за пенсиониране и няма начислени други провизии.

31.2 Условни активи и задължения

31.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Към края на текущия отчетен период дружеството няма предоставени гаранции и обезпечения на трети лица.

31.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Към края на текущия отчетен период дружеството няма получени гаранции и обезпечения от трети лица.

31.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Съдебни спорове

Към 31.12.2017 г. КРЗ „Одесос" АД е предявило иск:

- срещу клиент за извършени кораборемонтни услуги. Размерът на съдебното вземане към края на текущия период е 165 хил.лв.

- срещу клиент за извършени кораборемонтни услуги. Размерът на съдебното вземане към края на текущия период е 241 хил.лв.

Към 31.12.2017 г. срещу дружеството няма заведени съдебни дела.

32. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Част от приходите на дружеството се формират от извършване на услуги, като плащането е договорено в щатски долари. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции.

Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2017 г.	в USD	в EUR	в BGN	в друга валута	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност			240		240
Кредити и вземания	804	1,631	289		2,724
Парични средства и парични еквиваленти	1,105	2,940	373	4	4,422
Общо финансови активи	**1,909**	**4,571**	**902**	**4**	**7,386**
Банкови заеми		5			5
Други заеми и задължения	29	463	352	7	851
Общо финансови пасиви	**29**	**468**	**352**	**7**	**856**

31 декември 2016 г.	в USD	в EUR	в BGN	в друга валута	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност			257		257
Кредити и вземания	704	3,770	594	6	5,074
Парични средства и парични еквиваленти	214	3,040	146	4	3,404
Общо финансови активи	**918**	**6,810**	**997**	**10**	**8,735**
Банкови заеми		4			4
Други заеми и задължения	84	559	1,066		1,709
Общо финансови пасиви	**84**	**563**	**1,066**		**1,713**

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Следните значими валутни курсове са приложими през периода:

	Среден курс приложим за периода		Курс на датата на отчета	
	2017	2016	2017	2016
USD	1.73478	1.768332	1,63081	1,85545

Ценови риск

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

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на широката гама суровини и материали, които използва дружеството, както и намаляване на продажните цени в резултат на ограничаване на пазарите.

Поради настъпилата икономическа и финансова криза, ръководството е взело решение за текущо наблюдение на финансовите и бизнес показатели на емитентите, чиито акции притежава дружеството и развитието на дейността им в условията на криза.

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. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период е както следва:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност	240	257
Кредити и вземания	2,724	5,074
Парични средства и парични еквиваленти	4,422	3,404
Общо финансови активи	**7,386**	**8,735**

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период за търговските вземания на дружеството по географски райони е:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
От страната	275	1,809
Страни от ЕС	955	1,912
Други държави	1,172	1,055
Общо	**2,402**	**4,776**

Времевата структура на финансовите активи на дружеството в края на отчетния период е:

31.дек.2017	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност							240	240
Кредити и вземания	843	1,028	214	16	23	600		2,724
Парични средства и парични еквиваленти	4,422							4,422
Общо	**5,265**	**1,028**	**214**	**16**	**23**	**600**	**240**	**7,386**

31.дек.2016	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи отчитани по справедлива стойност						257		257
Кредити и вземания	725	1,776	307	205	1,467	594		5,074
Парични средства и парични еквиваленти	3,404							3,404
Общо	**4,129**	**1,776**	**307**	**205**	**1,467**	**851**		**8,735**

Движението на обезценката на търговските и други вземания през годината е:

	2017 BGN`000	2016 BGN`000
Обезценка в началото на годината	435	191
Признати / реинтегрирани обезценки на вземания през периода	(180)	(29)
Начислена обезценка през периода (Приложение 9)	70	273
Обезценка в края на периода	**325**	**435**

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние до посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките.

По-долу е представен матуритетният анализ на финансовите пасиви на дружеството:

31.дек.2017	до 1 м BGN '000	от 1 до 3 м BGN '000	от 3 до 6 м BGN '000	от 6 до 12 м BGN '000	от 1 -до 2 г BGN '000	от 2 - до 5 г BGN '000	над 5 г BGN '000	Общо BGN '000
Банкови заеми	5							5
Други заеми и задължения	583	47	45	69	43	64		**851**
Общо пасиви:	**588**	**47**	**45**	**69**	**43**	**64**		**856**

31.дек.2016	до 1 м BGN '000	от 1 до 3 м BGN '000	от 3 до 6 м BGN '000	от 6 до 12 м BGN '000	от 1 -до 2 г BGN '000	от 2 - до 5 г BGN '000	над 5 г BGN '000	Общо BGN '000
Банкови заеми	4							4
Други заеми и задължения	1,003	217	267	73	46	103		**1,709**
Общо пасиви:	**1,007**	**217**	**267**	**73**	**46**	**103**		**1,713**

Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства.

От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Лихвен анализ

31 декември 2017 г.	**безлихвени**	**с плаващ лихвен %**	**с фиксиран лихвен %**	**Общо**
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Финансови активи отчитани по справедлива стойност	240			240
Кредити и вземания	2,684		40	2,724
Парични средства и парични еквиваленти	14	4,408		4,422
Общо финансови активи	**2,938**	**4,408**	**40**	**7,386**
Банкови заеми			5	5
Други заеми и задължения	702	149		851
Общо финансови пасиви	**702**	**149**	**5**	**856**

31 декември 2016 г.	**безлихвени**	**с плаващ лихвен %**	**с фиксиран лихвен %**	**Общо**
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Финансови активи отчитани по справедлива стойност	257			257
Кредити и вземания	3,572		1,502	5,074
Парични средства и парични еквиваленти	24	3,380		3,404
Общо финансови активи	**3,853**	**3,380**	**1,502**	**8,735**
Банкови заеми			4	4
Други заеми и задължения	1,521	188		1,709
Общо финансови пасиви	**1,521**	**188**	**4**	**1,713**

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за тези, за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансово състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите .0пазари в България – БФБ и за определени специфични инструменти – директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Инвестициите в други дружества като малцинствено участие, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност се представят по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

В таблицата по – долу е представена йерархията в справедливата стойност на активите:

	дата на оценка	оценяване на справедлива стойност чрез използване на:			
		котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)	Общо
		BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Активи, оценени по справедлива стойност:		**240**			**240**
Финансови активи по справедлива стойност (Приложение 22)	31.12.2017 г.	240			**240**

33. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

33.1. Оповестяване на свързани лица

КРЗ „Одесос" АД няма дружество – майка и участия в дъщерни дружества.

Свързаните лица, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

„Ескана" АД – дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал.

„Корабно машиностроене" АД - дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал от 02.09.2016 г.

„Дета Меритайм" ЕООД - дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1 към финансовия отчет.

33.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	2017 BGN`000	2016 BGN`000
а) Закупуване на имоти, машини и съоръжения		
"Ескана" АД	185	391
	185	391
б) Получени услуги		
"Дета меритайм" ЕООД	37	
"Корабно машиностроене" АД	57	23
	94	23
в) Закупени материали		
"Ескана" АД	1	
	1	
г) Предоставени заеми		
"Корабно машиностроене" АД	40	95
	40	95
д) Възстановени предоставени заеми	35	60
"Корабно машиностроене" АД	35	60
е) Лихви по предоставени заеми		
"Корабно машиностроене" АД	1	1
	1	1
ж) Предоставени услуги		
"Дета меритайм" ЕООД	14	
	14	
з) Продажба на стоки		
"Корабно машиностроене" АД	4	1
	4	1
и) Предоставени аванси		
"Ескана" АД		86
		86

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложения 15 и 21.

34. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

Освен оповестените по-горе, през 2017 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

35. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма събития възникнали между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване.

Финансовият отчет на страници от 1 до 89 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на КРЗ "Одесос" АД на 23.03.2018 г. с Протокол от 23.03.2018 г.