

СЕРАТЕК ЕООД

Доклад и финансов отчет

31 Декември 2018

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
Ръководители и професионални консултанти	3
Доклад на управителите	4
Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход	5
Отчет за финансовото състояние	6
Отчет за паричните потоци	7
Отчет за промените в собствения капитал	8
Бележки към финансовите отчети	9 – 25

РЪКОВОДИТЕЛИ И ПРОФЕСИОНАЛНИ КОНСУЛТАНТИ

УПРАВИТЕЛИ

Николай Банков
Асен Ников
Радован Цаха

АДРЕС НА РЕГИСТРАЦИЯ

България
Бургас
Северозападна промишлена зона

МЯСТО НА ДЕЙНОСТ

България
Бургас
Северозападна промишлена зона

Банки

Уникредит Булбанк АД
ECCM Bank Plc

ДОКЛАД НА УПРАВИТЕЛИТЕ

Управителите представят годишния си доклад и финансовите отчети за финансовата година, приключваща на 31 Декември 2018 година.

ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Основна дейност на Дружеството е предоставяне на технически, ремонтни, инженерни и консултантски услуги и продажба на технологично оборудване.

АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА

	2018 BGN'000	2017 BGN'000	Изменение %
Приходи	1 275	1 048	21,7
Оперативна печалба	88	33	166,7
EBITDA	115	53	117,0

Увеличението на приходите се дължи на по-големия обем предоставени услуги и продадено технологично оборудване.

ИНВЕСТИЦИИ

През годината дружеството не е направило значителни инвестиции.

ДИРЕКТОРИ

Членовете на борда на директорите към датата на този отчет са представени на страница 3.

ДИВИДЕНТИ

През изтеклата финансова година, както и през предходната, компанията не е разпределяла и изплаща дивиденди.

НАУЧНО-ИЗЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователска и развойна дейност.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Няма събития, възникнали след датата на баланса, които да изискват допълнително оповестяване или корекции във финансовите отчети на дружеството към 31.12.2018.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА КОМПАНИЯТА

Дружеството няма открити клонове в страната и чужбина.

ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

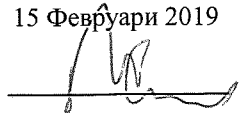
Информация относно използваните финансови активи е представена в бележка 21 към финансовия отчет.

ПРЕСПЕКТИВИ

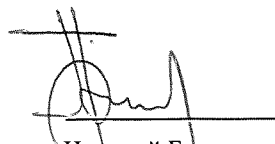
Компанията очаква следващите 12 месеца да предоставят възможности за развитие и ще продължи да:

- Инвестира в подобряване на качеството на продуктите и обслужването на клиентите;
- Дава своя принос за безопасността и подобряване на околната среда и работните места;
- Инвестира в програми за намаляване на разходите и обучение на персонала;

Одобрено от Борда на Директорите
и подписано от името на Борда
15 Февруари 2019



Асен Ников
Управител

Николай Банков
Управител

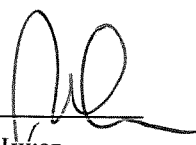
**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**
за периода завършващ на 31 Декември 2018

	Бележки	2018 хил. лева	2017 хил. лева
Приходи	3	1 275	1 048
Други приходи от дейността	4	-	3
Изменение в запасите от готова продукция		(23)	-
Използвани суровини, материали и консумативи		(88)	(174)
Разходи за персонала	4	(848)	(666)
Разходи за амортизация	4,8,9	(26)	(19)
Други разходи за дейността		(202)	(159)
Печалба от дейността		88	33
Финансови разходи	6	-	(10)
Печалба преди данъчно облагане		88	23
Разходи за данък печалба	7	(9)	(2)
Печалба след данъчно облагане		79	21
Общо всеобхватен доход за периода		79	21

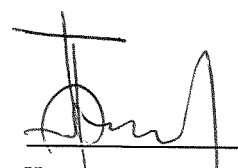
Целият всеобхватен доход принадлежи на акционерите на дружеството.

На 15.02.2019 финансовите отчети на Сератек ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.

Подписани от името на Управителите:


Асен Ников
Управител




Николай Банков
Управител

Бележките на стр. 9 до стр. 25 са неразделна част от тези финансови отчети.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

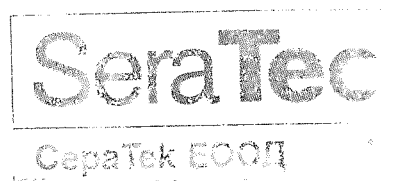
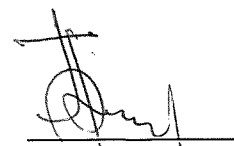
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ		31 Декември 2018		31 Декември 2017	
	Бележка	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
АКТИВИ					
Нетекущи активи					
Дълготрайни материални активи	8	46		46	
Нематериални активи	9	29		28	
Отсрочени данъци	7	5		5	
Общо нетекущи активи			80		79
Текущи активи					
Материални запаси	10	26		42	
Търговски и други вземания	11	138		120	
Разходи за бъдещи периоди	12	9		3	
Парични средства и парични еквиваленти	13	129		33	
Общо текущи активи			302		198
ОБЩО АКТИВИ			382		277
КАПИТАЛ И ПАСИВИ					
Собствения капитал					
Основен капитал	14	50		50	
Неразпределена печалба		175		96	
Общо капитал			225		146
Нетекущи пасиви					
Текущи пасиви					
Търговски и други задължения	15	157		130	
Данъчни задължения		-		1	
Общо текущи пасиви			157		131
Общо пасиви			157		131
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ			382		277

На 15.02.2019 финансовите отчети на Сератек ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.

Подписани от името на Управителите:



Асен Ников
Управител

Николай Банков
Управител

Бележките на стр. 9 до стр. 25 са неразделна част от тези финансови отчети.

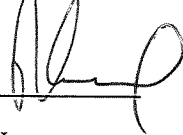
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината завършваща на 31.12.2018

Бележка	2018	2017
	хил. лева	хил. лева
Парични потоци от дейността		
Печалба след данъчно облагане	79	21
Коригирана с:		
Амортизация	4,8,9 26	19
Финансови разходи	6 -	10
Разходи за данък печалба	7 9	2
Парични потоци от дейността преди промени в оборотния капитал и провизии	114	52
Намаление на материалните запаси	16	32
Намаление на вземанията	(24)	478
Намаление на търговските задължения	27	(473)
Паричен поток генериран от дейността	133	89
Платени лихви и такси	-	(10)
Платени данъци върху печалбата	(10)	(6)
Нетни парични средства от дейността	123	73
Парични потоци за инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни материални активи	(15)	(48)
Покупка на дълготрайни нематериални активи	(12)	(20)
Нетни парични потоци за инвестиционната дейност	(27)	(68)
Нетно увеличение на паричните средства и парични еквиваленти	96	5
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	33	28
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	13 129	33
Паричните средства и парични еквиваленти са представени от:		
Паричните средства и парични еквиваленти в каса и банки	129	33
	129	33

На 15.02.2019 финансовите отчети на Сератек ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.

Подписани от името на Управителите:



Асен Ников
Управител




Николай Банков
Управител

Бележките на стр. 9 до стр. 25 са неразделна част от тези финансови отчети.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**за периода, завършващ на 31 Декември 2018**

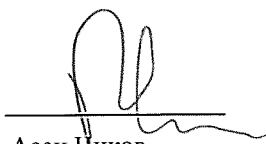
	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Промени в собствения капитал 2018			
Баланс към 01 Януари 2018	50	96	146
Всеобхватен доход за периода			
Печалба от текущата година	-	79	79
Общ всеобхватен доход за периода	-	79	79
Баланс към 31 Декември 2018	50	175	225
Промени в собствения капитал 2017			
Баланс към 01 Януари 2017	50	75	125
Всеобхватен доход за периода			
Печалба от текущата година	-	21	21
Общ всеобхватен доход за периода	-	21	21
Баланс към 31 Декември 2017	50	96	146

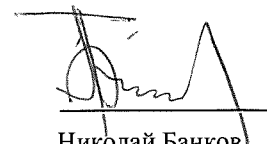
Следното описва характера на всички резерви в собствения капитал:

Резерви	Описание
Неразпределена печалба	Натрупаната печалба от текущата и предходни години.

На 15.02.2019 финансовите отчети на Сератек ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.

Подписани от името на Управителите:


 Асен Ников
 Управител


 Николай Банков
 Управител


БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

1. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Основна дейност на Дружеството е предоставяне на технически, ремонтни, инженерни и консултантски услуги и продажба на технологично оборудване.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети приети за използване в Европейския Съюз, включително Международните Счетоводни Стандарти и тълкуванията, издадени от комитета за разяснения по международни финансови отчети.

Управителите са на мнение, че отчетите са изготвени на база действащо предприятие.

Основните счетоводни политики, които са приети като съществени и решаващи при определяне на резултата за годината са изложени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени години, освен ако не е оповестено друго.

Пълен списък на други счетоводни политики е включен в бележка 21.

Съществени приблизителни оценки

Изготвянето на финансовите отчети, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи и МСФО, изисква управителите да оценят и предположат равностойността на активите и пасивите към датата на финансовия отчет и стойността на приходите и разходите през отчетния период, макар че тези оценки се базират на мениджърските знания за стойностите, събитията или действията, и действителният резултат в основата си може да се отличава от тази оценка.

На непрекъсната база Дружеството оценява своите приблизителни оценки, използвайки предишния си опит и използвайки други методи, които счита за уместни при конкретните обстоятелства.

Следните параграфи детайлно описват приблизителните оценки и решения, за които Дружеството вярва, че имат най-значимите въздействия в годишния резултат съгласно МФСО.

- *Методи за оценка на финансови инструменти.* За категории финансови инструменти, за които няма налична пазарна информация се използват оценъчни методи, основани на дисконтиране на бъдещите парични потоци (метод на ефективната лихва) или алтернативни методи, основани на нормалната пазарна практика. Методите могат да изискват предположения на ръководството, които не се подкрепят от данните, които са общодостъпни. В резултат на това този метод на оценка попада в обхвата на ниво 3 в йерархията на справедливата стойност. Ако печалбата или загубата, приходите и разходите, активите и пасивите се променят значително, последвано от промяната на предположения съответните оповестявания се правят в консолидираните финансови отчети.
- *Методът на ефективния лихвен процент* се използва за оценка на справедливата стойност на финансовите инструменти и за проверка за обезценка. За оценка на справедливата стойност на заеми с фиксирана лихва се използва лихва приложима за инструменти с подобен кредитен риск и остатъчна стойност. За оценка на справедливата стойност на други категории финансови инструменти и тестването за обезценка на стойността в употреба, се използва метода на среднопретеглена цена на капитала към датата на отчета. Среднопретеглената цена на капитала на дружеството се определя според целите на борда на директорите.
- *Провизии за съмнителни вземания.* Към всяка дата на отчета за финансовото състояние Дружеството оценява събираемостта на търговските си вземания, за да прецени дали има обективни предпоставки за формирането на провизия. Тези провизии се базират на сравнение със застрахователно покритие на относителният срок на сметките и действителната история за отписване на вземанията. Актуалното ниво на събраните вземания може да се различава от оцененото ниво на възвращаемост, което може да се отрази на оперативния резултат позитивно или негативно. Допълнителни подробности за провизиите за съмнителни вземания са включени в бележка 11.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (продължение)**Съществени приблизителни оценки (продължение)**

- *Осчетоводявания на провизии и непредвидени обстоятелства.* Дружеството е обект на предявяване на искове за щети, които са присъщи на нормалните бизнес отношения. Дружеството определя възможностите за всички неблагоприятни юридически решения или последствия по тези въпроси, също така и диапазона на вероятните и приемливи приблизителни загуби. Разумната приблизителна оценка включва преценка на мениджмънта, направена след като се вземе предвид информацията, съдържаща уведомления, решения, оценки, извършени от трети независими страни и правни съветници, налични факти, определяне на други потенциални отговорни страни и възможността им да дадат своя принос и предходен опит. Отчита се провизия, когато е вероятно едно задължение да съществува и когато сумата на задължението може да се оцени надеждно. Определена провизия може да се промени в бъдеще, базирайки се на нови развития и на допълнителна информация, която е станала достъпна. Суми, които са възможни задължения или не отговарят на критериите за признаване на провизия се оповестяват, освен ако вероятността за изтичане на икономически ползи е минимална.
- *Амортизация на имоти, машини и съоръжения:* Определеният икономически живот на дълготрайните материални активи се базира на опита и на преценката на управителите. Когато управителите установят, че актуалният срок на използване се различава съществено от оценката, използвана за калкулиране на амортизацията, тази стойност се коригира без обратна сила. Поради значимостта на дълготрайните материални активи за Дружеството промени между актуалния и определения полезен живот (срок на ползване) могат да влияят върху оперативния резултат позитивно или негативно, въпреки че малко промени за оценяване на полезния живот са били изисквани исторически.
- *Обезценка на активи:* На всяка балансова дата се изисква Дружеството да прегледа балансовите стойности на дълготрайните активи, за да определи дали подлежат на обезценка. Ако има наличие на такава индикация, се определя възстановимата стойност, като по-голямата от стойността в употреба и нетната продажна цена. Когато балансовата стойност е по-голяма от възстановимата стойност, тя се намалява до възстановимата стойност.
Преразглеждането на обезценката изисква ръководството да вземе субективни решения, отнасящи се до паричните потоци, темповете на растеж и дисконтиращият процент на генерираните парични единици под наблюдение.
Репутацията и нематериалните активи с неопределен живот трябва да се преразглеждат за обезценка в края на всеки отчетен период, независимо от това дали има индикация за такава.
Измененията в машините, съоръженията и оборудването през годината са включени в бележка 8.
Измененията в нематериалните активи през годината са включени в бележка 9.

Приходи от дейността

Приходите представляват суми, фактурирани за продадени стоки и услуги, намалени с отстъпки, върнати стоки и данък добавена стойност. Приход се признава, когато съответната услуга е извършена и стоката е доставена, т.е когато рискът е прехвърлен на клиента.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (продължение)**Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Първоначално всички имоти, машини и съоръжения се оценяват по цена на придобиване. Разходи по заеми, отнасящи се директно към придобиването, изграждането или производството на имоти, машини и съоръжения, се капитализират като част от себестойността им.

Когато имоти, машини и съоръжения трябва да се преоценяват, впоследствие трябва да бъдат представени по преоценена стойност, намалена с последваща амортизация. Всяка една последваща преоценка трябва да се извършва в период непревишаващ 5 години.

Промените в балансовата стойност в резултат на преоценка се отнасят във друг всеобхватен доход и се акумулират в преоценъчния резерв, освен в случаите на превишение на тези промени над кредитното салдо на преоценъчния резерв или възстановяване на такава транзакция – тези случаи се признават в печалбата или загубата.

Когато вече преоценен актив се отписва, неговата отчетна стойност се елиминира и съответната част от преоценъчния резерв се отнася към неразпределената печалба.

Датата на въвеждане в експлоатация на съществен актив, като продуктова линия, е датата, на която машината започва да произвежда количества за продажба. Нормално съществува кратък период преди това, когато производството се тества и през този период машината не се счита за въведена в експлоатация.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод, така че тяхната отчетна или преоценена стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност през техния очакван полезен живот. Годишните амортизационни норми са както следва:

Машини и съоръжения	5.0%
Транспортни съоръжения и други	25.0%
Земята не се амортизира.	

Печалбата или загубата от отписването на имоти, машини и съоръжения активи се определя като разлика между продажната цена (минус разходите по продажбата) и нетната балансова стойност на актива към датата на отписване.

Ремонти или разходи за поддръжка се отнасят директно в печалбата или загубата. Разходите за значителни обновявания или подобрения на дълготрайните активи се капитализират.

Активите в процес на изграждане се отчитат по себестойност, включваща разходите по тяхната покупка или производство, включително разходи за лихви по финансирането на всеки проект до въвеждането му в експлоатация.

Към датата на баланса Дружеството преглежда балансовите стойности на дълготрайните активи, за да определи дали подлежат на обезценка, както беше описано по-горе в съществени приблизителни оценки.

Дружеството прилага ускорена счетоводна амортизация, определена въз основата на прогнозната остатъчен полезен живот на материалните активи, които се намират във Велико Търново.

3. ПРИХОД

	2018	2017
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Продължаващи дейности	1 275	1 048
	1 275	1 048

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

4. ПЕЧАЛБА ОТ ДЕЙНОСТТА

	2018	2017
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Печалбата от дейността се формира след като освен други се начислят следните разходи:		
Разходи за персонала (Бел. 5)	848	666
Разходи за амортизация (Бел. 8 и 9)	26	19
Курсови разлики	<u>1</u>	<u>1</u>

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018	2017
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи		
Разходи за заплати	764	610
Разходи за социално осигуряване	34	26
Разходи за пенсионно осигуряване	<u>50</u>	<u>30</u>
	<u>848</u>	<u>666</u>

	2018	2017
	Брой	Брой
Средно-списъчен брой персонал	<u>20</u>	<u>10</u>

6. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2018	2017
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Финансови разходи		
По банкови заеми	<u>-</u>	<u>10</u>
	<u>-</u>	<u>10</u>

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2018		2017	
	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ
Разходи за текущи данъци				
Данък върху печалбата за годината	<u>9</u>		<u>2</u>	
		9		2
Отложени данъчни разлики				
Възникване и обратно проявление на данъчни разлики	-		1	
Ускорена данъчна амортизация	<u>-</u>		<u>(1)</u>	
		-		-
Общо разходи		<u>9</u>		<u>2</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ (продължение)

Задълженията за периода се отнасят към печалбата както следва:

	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Печалба преди данъчно облагане	88	23
Разходи за данъци изчислени при данъчна ставка 10%	9	2
Ускорена данъчна амортизация	-	(1)
Отложени данъчни разлики	-	1
Разходи за данък	9	2
Ефективна данъчна ставка	10%	9%

Отсрочени данъчни пасиви

По-долу са посочени отсрочените данъчни пасиви, признати от Дружеството и тяхното движение през годината.

	Ускорена амортизация хил.лв.	Общо хил.лв.
Към 1 Януари 2017	1	1
Начислени на приход	(1)	(1)
Към 31 Декември 2017	-	-
Начислени на разход	-	-
Към 31 Декември 2018	-	-

Отсрочени данъчни активи

По-долу са посочени отсрочените данъчни активи, признати от Дружеството и тяхното движение през годината.

	Други хил.лв.	Общо хил.лв.
Към 1 Януари 2017	4	4
Начислени на приход	1	1
Към 31 Декември 2017	5	5
Начислени на приход	-	-
Към 31 Декември 2018	5	5

Към датата на отчета за финансовото състояние Дружеството няма неизползвана данъчна загуба.

Други отложени данъчни разлики се отнасят за неизползвани отпуски и признат данъчен актив за амортизация на дълготрайни активи.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

8. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Машини и оборудване хил.лв.	Превозни средства и други хил.лв.	Разходи за придобиван е на ДМА хил.лв.	Общо хил.лв.
2018 година				
Отчетна стойност				
Към 01 Януари 2018	25	33	-	58
Придобити	9	-	6	15
Към 31 Декември 2018	<u>34</u>	<u>33</u>	<u>6</u>	<u>73</u>
Амортизация				
Към 01 Януари 2018	6	6	-	12
Начислена за периода	7	8	-	15
Към 31 Декември 2018	<u>13</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>27</u>
Балансова стойност				
Към 31 Декември 2018	<u>21</u>	<u>19</u>	<u>6</u>	<u>46</u>
2017 година				
Отчетна стойност				
Към 01 Януари 2017	10	-	-	10
Придобити	15	33	-	48
Към 31 Декември 2017	<u>25</u>	<u>33</u>	<u>-</u>	<u>58</u>
Амортизация				
Към 01 Януари 2017	1	-	-	1
Начислена за периода	5	6	-	11
Към 31 Декември 2017	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>12</u>
Балансова стойност				
Към 31 Декември 2017	<u>19</u>	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>46</u>

Дружеството е приело, че след първоначалното признаване на всички имоти, машини и съоръжения, споменатите следва да се отчитат по тяхната себестойност намалена с начислените амортизации и натрупани загуби от обезценка.

След направен преглед на наличните дълготрайни активи към 31.12.2018 ръководството на Дружеството счита, че не са налице обстоятелства водещи до обезценка.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

9. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ**Годината завършваща на 31 Декември 2018****Отчетна стойност**

Към 01 Януари 2018

Придобити

Към 31 Декември 2018

Амортизация

Към 01 Януари 2018

Начислена за периода

Към 31 Декември 2018

Балансова стойност

Към 31 Декември 2018

Годината завършваща на 31 Декември 2017**Отчетна стойност**

Към 01 Януари 2017

Придобити

Към 31 Декември 2017

Амортизация

Към 01 Януари 2017

Начислена за периода

Към 31 Декември 2017

Балансова стойност

Към 31 Декември 2017

Софтуер

ХИЛ.ЛВ.

Общо

ХИЛ.ЛВ.

40 40

12 12

52 52

12 12

11 11

23 23

29 29

20 20

20 20

40 40

4 4

8 8

12 12

28 28

10. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**2018**

ХИЛ.ЛВ.

2017

ХИЛ.ЛВ.

Готова продукция

Стоки

- 23

26 19

26 42

Към датата на съставяне на финансовият отчет не е начислена обезценка на материалните запаси.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2018 ХИЛ.ЛВ.	2017 ХИЛ.ЛВ.
Търговски вземания	138	92
Търговски вземания от свързани лица (бележка 17)	-	28
	<u>138</u>	<u>120</u>

Търговските вземания са анализирани както следва:

	2018 ХИЛ.ЛВ	2017 ХИЛ.ЛВ
Брутна стойност	138	92
Чиста стойност	<u>138</u>	<u>92</u>
Анализ на търговските вземания		
С ненастъпил падеж	108	89
Дължими и непровизирани		
- Застраховани	-	-
- Незастраховани	30	3
	<u>30</u>	<u>3</u>
- Дължими 0 - 90 дни	30	3
- Дължими + 90 дни	-	-
	<u>30</u>	<u>3</u>
Общо:	<u>138</u>	<u>92</u>

Вземанията от свързани лица са анализирани както следва:

	2018 ХИЛ.ЛВ	2017 ХИЛ.ЛВ
Брутна стойност	-	28
Обезценка	-	-
Чиста стойност	<u>-</u>	<u>28</u>
Анализ на вземанията от свързани лица:		
С ненастъпил падеж	-	28
Общо:	<u>-</u>	<u>28</u>

12. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2018 ХИЛ.ЛВ.	2017 ХИЛ.ЛВ.
Разходи за застраховки	5	1
Разходи, свързани с обичайната дейност	4	2
	<u>9</u>	<u>3</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Парични средства хил. лв	Нетно хил. лв
Баланс на 01 Януари 2017	28	28
Движение през годината	5	5
Баланс на 31 Декември 2017	33	33
Движение през годината	96	96
Баланс на 31 Декември 2018	<u>129</u>	<u>129</u>

14. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

	2018 дялове	2017 дялове	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Издадени обикновени дялове - по 10 лв. всеки	<u>5 000</u>	<u>5 000</u>	<u>50</u>	<u>50</u>

Няма ограничения, свързани с обикновените акции.

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Търговски задължения	21	14
Задължения свързани със заплати	121	81
Други задължения	15	35
	<u>157</u>	<u>130</u>

Търговски и други задължения основно включват открити суми от закупени стоки и други разходи. Управителите смятат, че балансовата стойност на търговските задължения се доближава до тяхната справедлива стойност.

16. ПОЛИТИКА НА ОКОЛНАТА СРЕДА

Политиката на околната среда на Дружеството е да се полагат непрекъснати грижи за околната среда и да осигури приноса му към охрана на труда и подобряване на работната и околната среда.

Всички инвестиционни проекти включват най-добрите технологии, които са съобразени със съвременните стандарти за околната среда и наредбите, приложими в ЕС и в страната, в която се развива дейността.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

17. ОПЕРАЦИИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Компанията се контролира от Кроношпан Холдингс САРЛ - Люксембург, което дружество притежава 100% от дяловете на Дружеството. Последното контролиращо лице е Герхост Щифтунг, фондация регистрирана в Лихтенщайн, която притежава всички активи и се контролира от борда на фондацията.

Следните сделки са извършени със свързани лица:

Продажби на стоки и услуги

	Продажби на стоки		Продажби на услуги		Суми, дължими от свързани лица	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Дружества от групата	-	11	-	95	-	-
Други свързани лица	-	4	-	243	-	28
	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>338</u>	<u>-</u>	<u>28</u>

Покупки на стоки и услуги

	Покупки на стоки		Покупки на услуги		Суми, дължими на свързани лица	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Дружества от групата	-	-	-	16	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Продажбите и покупките на услуги са направени между свързаните лица, базирайки се на нормалните бизнес отношения.

Други свързани лица са дружества, които са под общ контрол от последното контролиращо лице на Дружеството.

18. КАПИТАЛОВИ АНГАЖИМЕНТИ

Няма капиталови ангажменти към 31 декември 2018 год.

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Няма събития, които да имат значителен ефект върху финансовите отчети.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

20. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА**Основни цели, политики и процеси**

Дружеството разработва процедури за намаляване или елиминиране на финансовия риск и обезпечаване на средства достъпни за текущи и бъдещи нужди. Политиката е одобрена от управителите и употребата на финансови инструменти се контролира стриктно.

Основни финансови инструменти

Обобщение на финансови инструменти по категории се посочва по-долу:

Финансови активи

	Заеми и вземания	
	2018	2017
	хил. лева	хил. лева
Търговски вземания, вземания от свързани лица и други вземания	138	120
Пари и парични еквиваленти	129	33
Общо финансови активи	267	153

Финансови пасиви

	Заеми и задължения	
	2018	2017
	хил. лева	хил. лева
Търговски задължения, задължения към свързани лица и други задължения	78	58
Общо финансови пасиви	78	58

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансови загуби за компанията, ако клиент или контрагент на даден финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Дружеството е изложено на кредитен риск от извършваните кредитни продажби. Основната част от търговските вземания (80% от всички вземания) са покрити от кредитни застраховки.

Кредитен риск произтича и от паричните средства и паричните еквиваленти и депозити в банки и финансови институции. За банки и финансови институции са разрешени само такива с приемлив рейтинг, оценени от независими страни.

Дружеството не използва деривативни способи за управление на кредитния риск, макар че в някои случаи може да вземе мерки за смекчаване на тези рискове, ако те са достатъчно концентрирани.

Количествените оповестявания на експозициите на финансови активи с кредитен риск са посочени по-долу. Освен това оповестявания, свързани с търговските и други вземания, които не са нито просрочени, нито обезценени, са представени в бележка 11.

	Балансова стойност		Максимална експозиция	
	2018	2017	2018	2017
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Търговски и други вземания	138	120	138	120
Аванси (доставчици)	9	3	9	3
Пари и парични еквиваленти	129	33	129	33
Общо финансови активи	276	156	276	156

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 Декември 2018

20. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА (продължение)**Валутен риск**

Дружеството е изложено на валутен риск в резултат на промените във валутния курс между националната валута и еврото. Когато е възможно, потоците от доходи в една валута се използват, за да отговарят на задълженията за плащане в същата валута. Политиката на групата позволява предварителна покупка на валута, свързана с дължими търговски позиции, дължими за плащане през следващия месец.

Таблицата по-долу детайлно представя отражението на 5% увеличение или намаление на лева спрямо евро, която представя разумната преценка на ръководството при евентуална промяна на валутния курс.

	Влияние на Евро	
	2018	2017
	хил. лева	хил. лева
1. Деноминирани в Евро		
Парични финансови активи	170	67
Парични финансови пасиви	(11)	(7)
Нетни активи (пасиви)	<u>159</u>	<u>60</u>
Влияние върху резултата	Печалба/загуба	
5% Евро покачване (Лева - намаление)	8	3
5% Евро намаление (Лева- покачване)	<u>(8)</u>	<u>(3)</u>
2. Деноминирани в Лева		
Парични финансови активи	97	86
Парични финансови пасиви	(67)	(51)
Нетни активи (пасиви)	<u>30</u>	<u>35</u>

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск на Дружеството има за цел да гарантира, че Дружеството е в състояние да получи своевременно финансиране, необходимо за правилното изпълнение на неговата дейност, изпълнение на стратегията си и да отговаря за своите задължения, когато се дължи плащане, като се избягва необходимостта да получи финансиране при неблагоприятни условия.

За тази цел, управлението на ликвидността на компанията се състои в:

- последователно финансово планиране и прогнозиране на паричните потоци на фирмено ниво с различен времеви хоризонт;
- диверсификация на източниците на финансиране;
- диверсификация на падежа на облигациите, издадени с цел да се избегне прекомерната концентрация на изплащането на дълга в кратък период от време;
- договаряне на кредитни условия със съответните банки, като се гарантира правилният баланс между задоволителна ликвидност и адекватни такси.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 Декември 2018

20. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА (продължение)**Падеж на финансовите пасиви**

В таблицата по-долу се обобщава падежния профил на финансовите пасиви на Дружеството базата на договорни недисконтирани плащания.

Към 31 Декември 2018	При поискване	по-малко от 12 месеца	1 - 5 години	> 5 години	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Търговски и задължения към свързани лица	-	77	-	-	77
	<u>-</u>	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77</u>
Към 31 Декември 2017	При поискване	по-малко от 12 месеца	1 - 5 години	> 5 години	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Търговски и задължения към свързани лица	-	58	-	-	58
	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58</u>

Капитал

Дружеството управлява своя капитал така че да обезпечи поддържането на действащо предприятие като максимизира доходите на свързаните лица чрез оптимизиране на съотношението между дълг и капитал. Капиталовата структура на Дружеството се състои от дълг (включително задължения по финансов лизинг, минус парите и паричните еквиваленти) и капитала (включително заеми гарантирани от акционерите).

Съотношението към 31 Декември 2017 и 31 Декември 2018 е както следва:

	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Общо банкови дългове	-	-
намалени с парични средства и парични еквиваленти	(129)	(33)
Нето банкови дългове	<u>(129)</u>	<u>(33)</u>
Общо капитал	225	146
плюс кредити, гарантирани от собственика	-	-
Преобразуван капитал	<u>225</u>	<u>146</u>
Съотношение дълг/капитал	<u>N/A</u>	<u>N/A</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 Декември 2018

21. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ**Промени в счетоводните стандарти**

(i) *Нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти, които са в сила през текущия период, приложени за пръв път от Дружеството:*

Няма стандарти, приети от Дружеството за пръв път през финансовата година започваща от 01 януари 2018 със значително влияние върху Дружеството.

(ii) *Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които все още не са в сила*

Няколко стандарта, разяснения и промени в стандарти са в сила за годината, започваща от 01 януари 2018, не са приложени при изготвянето на настоящите финансови отчети. Никой от тях не се очаква да има значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2018 г.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително измененията в МСФО 15: Влизане в сила на МСФО 15 (издаден на 11 септември 2015 г.), приет от ЕС на 22 септември 2016 г., публикуван в Официален вестник на 29 октомври 2016 г.
- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014 г.), одобрен от ЕС на 22 ноември 2016 г., публикуван в Официален вестник на 29 ноември 2016 г.
- Пояснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016 г.), одобрени от ЕС на 31 октомври 2017 г., публикувани в Официален вестник на 9 ноември 2017 г.
- Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016 г.), приети от ЕС на 3 ноември 2017 г., публикувани в Официален вестник на 9 ноември 2017 г.
- Годишни подобрения на цикъла на стандартите на МСФО за периода 2014-2016 г. (издадени на 8 декември 2016 г.), одобрено от ЕС на 7 февруари 2018 г., публикувано в Официален вестник на 8 февруари 2018 г.
- Изменения в МСФО 2: Класификация и оценяване на сделки за плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.), приети от ЕС на 26 февруари 2018, публикувани в Официален вестник на 27 февруари 2018 г.
- Изменения на МСС 40: Трансфери на инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016 г.), одобрени от ЕС на 14 март 2018 г., публикувани в Официален вестник на 15 март 2018 г.
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и предварителни плащания (издадени на 8 декември 2016 г.), одобрени от ЕС на 28 март 2018 г., публикувани в Официален вестник на 3 април 2018 г.

Приемането на тези изменения в съществуващите стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), одобрен от ЕС на 31 октомври 2017 г., публикуван в Официален вестник на 9 ноември 2017 г.
- Изменения на МСФО 9: Характеристики за предплащане с отрицателна компенсация (издадени на 12 октомври 2017 г.), одобрени от ЕС на 22 март 2018 г., публикувани в Официален вестник на 26 март 2018 г.
- КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данък върху доходите (издадена на 7 юни 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината, завършваща на 31 Декември 2018

25. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)**Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС**

- Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети. МСФО 17 Застрахователни договори (издадени на 18 май 2017 г.);
- Изменения на МСС 28: Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (издадени на 12 октомври 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.;
- Годишни подобрения на стандартите за МСФО 2015-2017 (издадени на 12 декември 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.;
- Изменения на МСС 19: Изменение, съкращаване или уреждане на плана (издадено на 7 февруари 2018 г.), в сила от 1 януари 2019 г.;
- Изменения на позоваванията на концептуалната рамка в стандартите на МСФО (издадени на 29 март 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.;
- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации (издадени на 22 октомври 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.;
- Изменения на МСС 1 и МСС 8: Определяне на същественост (издадени на 31 октомври 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.;

Нематериални активи

Нематериалните активи се представят първоначално по себестойност и се амортизират на база линеен метод през техния очакван полезен живот. Нематериални активи, са обект на преглед за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата сигнализират, че балансовата стойност няма да бъде възстановена. Когато балансовата стойност надвишава възстановимата, балансовата стойност се намалява до възстановимата стойност. Приложимата годишна амортизационна норма е както следва:

Софтуер	25.0%
---------	-------

Данъчно облагане

Данък печалба се изчислява на база облагаемата печалба за годината със съответната данъчна ставка. Отложени данъчни активи и пасиви се признават, когато балансовата стойност на даден актив или пасив в отчета за финансовото състояние се различава от данъчната си основа, с изключение на разликите, произтичащи от първоначално признаване на актив или пасив при сделка, която не е бизнес комбинация и в момента на сделката не оказва влияние върху счетоводната или облагаемата печалба.

Признаването на отсрочени данъчни активи е ограничено до тези случаи, когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която разликата може да бъде използвана. Отложен данъчен актив се признава за данъчни освобождавания и кредити до степента, до която бъдещите данъчни ползи могат да бъдат основателно оценени.

Стойността на актив или пасив се определя по данъчните ставки, които са в сила към датата на отчета за финансовото състояние и се очаква да се прилагат, когато пасивите (активите) по отсрочени данъци са уредени (възстановени).

Транзакции в чужда валута

- Документите и записите на Дружеството са в местна валута в съответствие с изискванията на местното законодателство. Въпреки това, за целите на отчетността на дружеството по Международните Стандарти за Финансови Отчети Еврото се използва като функционална валута, заради значимостта върху операциите на Дружеството. В резултат на това са направени следните преобразувания: позициите в Отчета за приходите и разходите и друг всеобхватен доход (с изключение на валутните разлики от преобразуване, амортизация и разходи за освобождаване) са преизчислени в Евро по среден месечен курс за година.
- Капиталът, непаричните активи и задължения са преизчислени в Евро по обменния курс в деня на транзакцията. Амортизацията на нетекущи активи и разходите за освобождаване се преизчисляват в Евро аналогично.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 Декември 2018

21. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)**Транзакции в чужда валута (продължение)**

- (iii) Всички парични активи и пасиви се преизчисляват в Евро по курса на датата на Отчета за финансово състояние
- (iv) Всички приходи и разходи от преоценка на чуждестранна валута получени в резултат на гореописаните транзакции, се кредитират или дебитират в Отчета за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход в съответствие с МСС 21

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Материалите се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вътрешен превоз, мито, намалени с получените отстъпки. Стойността на използваните материали и експедираната търговска стока се изчислява по средно-претеглена стойност.

Готовата продукция се оценява по средна цена на материалите и преките разходи за труд и амортизация на машините и съоръженията, използвани в производството, на база нормален капацитет на Дружеството и дял от производствените режимни разходи. Нетната реализируема стойност се базира на приблизителна продажна цена, намалена с последващите разходи, очаквани да бъдат извършени във връзка със завършването и продажбата. Търговските стоки се оценяват по цена на придобиване. Също така са направени провизии за бавно движещи се и остарели готови стоки и резервни части.

Лизинг и продажба с обратен лизинг

Лизинг се класифицира като финансов винаги, когато лизингодателят реално прехвърля всичките рискове и ползи от собствеността на лизингополучателя. Всеки друг лизинг се класифицира като оперативен лизинг.

Активи държани по силата на финансов лизинг се признават като актив на Дружеството по тяхната справедлива стойност или ако е по-ниска, настоящата стойност на минималните лизингови плащания, като всяка се определя към датата на придобиване. Съответното задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние, като задължение по финансов лизинг. Финансовите разходи, които представляват разликата между лизинговите задължения общо и справедливата стойност на придобитите активи се начисляват в отчета за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход по време на срока на съответния лизинг, така че да произведе постоянна периодична ставка за начисляване на задълженията по останалата част на отчета за финансовото състояние за всеки един отчетен период.

Наемите, платени под оперативен лизинг се начисляват на линейна база за периода на лизинга.

Сделките за продажба с обратен лизинг, с помощта на финансов лизинг се отчитат по същия начин, както стандартно споразумение за финансов лизинг. При продажба, активите не се отстраняват от имоти, машини и оборудване, и всяка печалба или загуба от освобождаването се разсрочва и амортизира за по-краткия срок – срок на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Възнаграждения на персонала

Плащанията за дефинирани пенсионни участия се отразяват като разход на датата на техния падеж. Плащанията за държавните пенсионни фондове се признават, като плащания за дефинирани планове, където задълженията на Дружеството по тези планове са еквивалентни на тези произтичащи от дефинирани планове за доходи. Доходите при прекратяване на трудовите взаимоотношения са платими на служителите в съответствие с действащото законодателство. Мениджмънтът не очаква тези плащания да окажат съществено влияние върху финансовите резултати в случай на проявление на това събитие, поради което признава за разход само когато такива плащания са станали дължими.

Дружеството начислява провизии за бонуси където съществуват договорни ангажименти за плащане.

Дивиденди

Междинни дивиденди се признават в собствения капитал през годината, в която те са платени. Окончателните дивиденди се признават в собствения капитал през годината, през която те са декларирани. Приход от дивиденди се признава, когато правото за получаване на плащане е установено.

Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите си активи в една от категориите, посочени по-долу, в зависимост от целта, поради която е придобит даденият актив. Дружеството не класифицира някои от своите финансови активи като „държани до падеж“.

Счетоводната политика на Дружеството за всяка една от категориите е както следва

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 Декември 2018

21. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)**Финансови активи (продължение)***(i) Заеми и вземания*

Тези активи са недеративни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват главно чрез предоставянето на стоки и услуги на клиенти (търговски вземания), но също така включват други видове договорно парични активи. Признават се първоначално по справедлива стойност плюс транзакционните разходи, които са пряко свързани с придобиването им, а в последствие са пренесени като разходи за амортизация като се използва методът ефективен лихвен процент, намален с провизиите за обезценка.

Провизиите за обезценка се признават, когато има обективни доказателства (като значителни финансови затруднения от страна на контрагента, неизпълнение или значително забавяне на плащането), че компанията няма да може да събере всички дължими суми. Сумата на провизиите е разликата между нетната балансова стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с неиздължените вземания. За търговските вземания, които са представени нетно, тези провизии се вписват в отделна сметка като загубата се признава в други оперативни разходи в отчета за всеобхватния доход. В потвърждение на това, че търговските вземания няма да бъдат събрани, брутната стойност на актива се отписва срещу свързаните провизии.

Вземанията и кредитите на Дружеството включват търговски и други вземания и парични средства и парични еквиваленти в отчета за финансовото състояние.

(ii) Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой, депозити, държани в банки, други краткосрочни високо ликвидни инвестиции с оригинален падеж от три месеца или по-малко, и банкови овърдрафти. Банковите овърдрафти са показани в кредити и заеми по текущи пасиви в отчета за финансовото състояние.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват:

(i) Банкови заеми и овърдрафт

Банковите заеми се признават първоначално по справедлива стойност. Такива лихвоносни задължения в последствие се оценяват по амортизирана стойност с помощта на метода ефективен лихвен процент, който гарантира, че всички разходи за лихви през периода на погасяване са постоянен процент от остатъка от задължението. В този контекст разходите за лихви включват първоначално разходите по сделката и премиите платими при обратно изкупуване, както и всички дължими лихви до погасяване на задължението.

(ii) Търговски и други краткосрочни задължения

Търговските задължения и други краткосрочни пасиви, които се признават първоначално по справедлива стойност в последствие се преизчисляват по амортизирана стойност, като се използва ефективен метод.

Провизии

Провизиите са признати задължения, които ще възникнат в неопределен бъдещ момент и в неопределен размер, възникнали в резултат на минали събития, дисконтирани по лихвен процент преди данъчно облагане, отразяващ текущите пазарни оценки на стойността на парите и рисковете, специфични за задължението.

Нетни финансови разходи

Лихви и други разходи по заеми за финансиране на изграждане или производство на дълготрайни активи се капитализират през периода, необходим за завършване и привеждане на актива в употреба. Разходите по всички други заеми се признават в годината, за която се отнасят.

Други финансови показатели

При оценяването на нашия бизнес, ние използваме определени финансови показатели, различни от посочените в GAAP, по-конкретно EBITDA.

EBITDA означава приход преди лихви, данъци, амортизация и обезценка, валутни разлики, отложени приходи, разлики от валутни преоценки и начислени отложени суми, които по преценка на мениджмънта не са част от обичайната му търговска дейност.

