ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

А. „ГИМЕЛ" АД с първоначална регистрация извършена от Софийски градски съд, с решение №1 от 13.01.1995 год., вписано в Регистъра за търговски дружества под № 40098, том 441, стр.169, по фирмено дело № 450/95 год.

Дружеството е 99.992 % дъщерно дружество на **„ПОЛ ИНВЕСТМЪНТ" ЕООД**

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София 1839, община Кремиковци, кв. Враждебна – ул. "2-ра" № 26 А.

Адресът за кореспонденция на дружеството е гр.София, бул. Арсеналски 21.

"ГИМЕЛ" АД е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ под №121117164. Дружеството е регистрирано за целите на ДДС, с идентификационен № BG121117164.

Съветът на директорите на дружеството е в състав:

1. Гео Стефанов Дундаров - Председател на СД
2. Георги Петров Георгиев - Член на СД
3. Юлиан Валентинов Вълканов - Член на СД

През 2018 г. е настъпила промяна в членовете на Съвета на директорите: освободена е Елена Герганова и е приет нов член на СД – Юлиан Вълканов.

Б. „ГИМЕЛ ЕВРОПА" ЕООД е създадено през 2013г. В Прага Чешка Република под фирмено дело 190722 раздел С.

„ГИМЕЛ ЕВРОПА" ЕООД е 100% дъщерно дружество на **„ГИМЕЛ" АД.**

Основен предмет на дейност е търговия с оранжерийни зеленчуци на територията на Чешка Република. Дружестово не е имало активна икономическа дейност през 2018 г..

Седалище и адрес на управление е: гр.Прага Чешка Република Соколовска 902/904 . Управител е Яна Щукова Жупаноицка.

Дружеството е регистрирано в регистъра на фирмите в Чешка Република с №:24229318 и има Идентификационен № по ДДС CZ24229318.

В. „ГИМЕЛ ХЪНТЪРС" ЕООД е създадено през 2017г. **„ГИМЕЛ ХЪНТЪРС" ЕООД** е 100% дъщерно дружество на **„ГИМЕЛ" АД.**

Основен предмет на дейност е туристическа и ловна дейност. Дружестово не е имало активна икономическа дейност през 2018 г. Седалище и адрес на управление е: гр.София, ул."2-ра" №26А. Управител е Петър Арсениев Георгиев.

Дружеството е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ с №: 204504551 и няма регистрация по ЗДДС.

Г. „ГИМЕЛ КОМЕРС" ЕООД е създадено през 2017г. **„ГИМЕЛ КОМЕРС" ЕООД** е 100% дъщерно дружество на **„ГИМЕЛ" АД.**

Основен предмет на дейност е промотиране, дистрибуция, маркетинг и логистика на бързооборотни хранителни стоки. Дружестово не е имало активна икономическа дейност през 2018

г.. Седалище и адрес на управление е: гр.София, ул."2-ра" №26А. Управител е Петър Арсениев Георгиев.

Дружеството е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ с №: 204504505 и няма регистрация по ЗДДС.

Д. „ОРАНЖЕРИИ ГИМЕЛ" АД с първоначална регистрация извършена от Софийски градски съд, с решение №1 от 11.05.1995 год., вписано в Регистъра за търговски дружества под № 24679, том 292, стр. 106 по фирмено дело №5640/1995 год.

Дружеството е 99.9972 % дъщерно дружество на **„ГИМЕЛ" АД**

„ОРАНЖЕРИИ ГИМЕЛ" АД е със седалище и адрес на управление гр. София ПК 1839, район Кремиковци, кв. Враждебна, ул."2-ра" №26А.

Адресът за кореспонденция на дружеството е гр. София, бул. "Арсеналски" №21.

Дружеството е с едностепенна система на управление, като членове на Съвета на директорите са:

1. Марин Петков Генуров - Изп.директор
2. Юлиан Валентинов Вълканов – Член на СД
3. Георги Петров Георгиев – Член на СД

Съгласно приетия устав на дружеството "Оранжерии Гимел" АД се управлява и представлява от двама от тримата членове на Съвета на директорите. През 2018 г. е настъпила промяна в членовете на Съвета на директорите: освободена е Елена Герганова и е приет нов член на СД – Юлиан Вълканов.

Дружеството е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ с №:175479761 и има Идентификационен № по ЗДДС BG175479761.

Е. „ГИМЕЛ БИОПАК" ЕООД е създадено през 2005г. „Гимел Биопак" ЕООД е 100% дъщерно дружество на **„ОРАНЖЕРИИ ГИМЕЛ" АД.**

Основен предмет на дейност е търговия с оранжерийни зеленчуци. Седалище и адрес на управление е: гр.София, ул."2-ра" №26А. Управител е Георги Петров Георгиев.

Дружеството е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ с №:175001131 и има Идентификационен № по ЗДДС BG175001131.

1.1.Капитал и собственост

Основният капитал на групата "ГИМЕЛ "АД към 31.12.2018 г.е 12 194 хил.лв разпределени в акции на приносител 12 194 бр. по 1000 лв номинал. На 07.05.2019 е вписана промяна във вида на акциите като акциите на приносител са заменени с поименни акции. Съгласно приетите изменения в Устава на дружеството от 22.04.2019 г.

Малцинствените участия в групата са несъществени. Малцинствените участия към 31.12.2018 се равняват на 0 хил. лв.

През отчетната 2018 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

1.2.Предмет на дейност на по-съществените дружества в групата осъществявали активна дейност през периода

„ГИМЕЛ" АД е с вписан предмет на дейност: *Производство и преработка на индустриални и селскостопански продукти, търговия в страната и чужбина със селскостопанска и промишлена продукция и стоки, внос, износ и реекспорт, транспорт и спедиторство, агентство, представителство, посредничество, извършване на рекламна и консултантска дейност и всякаква друга дейност, която не е забранена от закона.*

Оперативната дейност на "ГИМЕЛ" АД е структурирана в три основни направления:

1. търговия на едро със зеленчуци
2. търговия на дребно с биопродукти и
3. извършване на дейности, свързани със стопанисването и ползването на дивеч по силата на подписан Договор за предоставяне стопанисването и ползването на дивеча в дивечовъден участък "Буковец", в териториалния обхват на дейност на ДГС "Елена" и ДГС "Буйновци" за срок от 15 години.

Средно списъчния състав на персонала през 2018 година е 8 бр. /спрямо 20 бр. за 2017г./

Съгласно съдебната регистрация **"Оранжерии гимел" АД** с предмет на дейност: *Производство на оранжерийни зеленчуци, цветя, посадъчен материал, разсад и семена, търговия и изкупуване на селскостопанска продукция, обслужваща, сервизна, инженерингова, пласментно – снабдителна и търговска дейност и всякаква друга дейност, който не е забранена от закона.*

Основните направления на дейността на "Оранжерии Гимел" АД са:

- производство на биологични оранжерийни зеленчуци – краставици, домати, спанак, салати, пипер, тиквички, патладжан и биологични подправки – магданоз, копър и босилек .
- пакетиране на произведените зеленчуци в стандартни опаковки;
- търговия с оранжерийни зеленчуци на международния и местния пазар;
- извършване на изследователска и развойна дейност за разработката на биологични сортове;
- производство на биоагенти за борба с вредители;
- промоциране на селскостопански производства без използването на изкуствени торове и пестициди.
- производство на електрическа и топлинна енергия в :
  - ТЕЦ Оранжерия 200 дка
  - ТЕЦ Оранжерия 500 дка
  - Био ГЕЦ Оранжерии Гимел –Звъничево
  - Био ГЕЦ Оранжерии Гимел- Мокрище
- Производство и пакетиране на пресни нарязани салати готови за консумация.

Във връзка с производството на екологично чиста продукция се извършват и следните дейности:

- отглеждане и производство на Енкарзия формоза за биологична борба с оранжерийната белокрилка, което е един непрекъснат процес.
- производство на компост, който се използва за наторяване и производство на чай.
- производство на микоризни гъби в специално изградена лаборатория с необходимото оборудване. Микоризните гъби се използват за контрол на почвените болести.
- производство на афидиус, фитосейлус и афидолетис в специално изградена оранжерия и лаборатория. Биоагентите се използват за борба с вредителите по растенията.

Всяка от тези дейности съгласно Закона за счетоводството е обособена и разходите за производство се набират в съответните счетоводни сметки.

За осъществяване на основната производствена дейност "Оранжерии Гимел" АД има регистрация като земеделски производител по реда на Наредба №3 от 1999 г. за създаване и поддържане на регистър на земеделските производители. Първоначалната регистрация на дружеството е направена през 2003 год. от Областна дирекция "Земеделие и гори" – гр.София.

Оранжерии Гимел АД осъществява дейността си в два производствени обекта:
- I –ви стопански двор – 200 дка
- II-ри стопански двор – 500 дка

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с оранжерийно производство.

Дела на произведената и продадена електрическа енергия в общия дял на приходите на дружеството е 45.65%.

Средно списъчния състав на персонала на групата през 2018 година е 303 бр.

Обслужващи банки

- Уникредит Булбанк ЕАД – София, Пазарджик
- ОББ – София, Пазарджик
- Българо Американска кредитна банка - София
- Пиреос банк - София

"ГИМЕЛ БИОПАК" ЕООД е с предмет на дейност търговия на едро с оранжериини зеленчуци - краставици, домати, спанак, салати, пипер, тиквички, патладжан и др. Търговията се осъществява на вътрешен пазар, като основни клиенти са големите вериги супермаркети.

„ГИМЕЛ ЕВРОПА" ЕООД, ГИМЕЛ КОМЕРС" ЕООД и ГИМЕЛ ХЪНТЪРС" ЕООД не осъществявали активна дейност през периода.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Групата изготвя финасовите си отчети съгласно Националните счетоводни стандарти, влезли в сила от 01.01.2016 г. Оповестените по-долу значими счетоводни политики са приложими за периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият консолидиран 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.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Групата:

- Групата провежда политика на оптимизиране на разходите и други елементи на оборотния капитал. Очакваният резултат от тези мерки е постигане на оптимизация на производството и по-добра реализация на продукцията, което ще доведе до подобрение на ликвидната позиция и оборотния капитал на Групата.

Групата е реализирала консолидирана загуба за периода в размер на 240 хил. лв.

Собственият капитал на групата е положителна величина в размер 10 246 хил.лв.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Групата и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в нейната дейност.

Консолидираният финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че групата ще остане действаща и през следващите периоди.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

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

Настоящият консолидиран 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.

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Нематериалните активи на Групата са права върху интелектуална собственост :

- Световна търговска марка „ГИМЕЛ"

- Търговска марка „ГИМЕЛ ОРГАНИК"

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

- Права върху интелектуална собственост – 10 години

2. Дълготрайни материални активи:
Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приод .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали счучаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.
Амортизация на дълготрайни материални активи,
Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради основно производство	25
Сгради – ТЕЦ и ГЕЦ	15
Съоръжения – основно производство	25
Съоръжения – ТЕЦ и ГЕЦ	15
Машини и оборудване- осн.производство	3
Машини и оборудване – ТЕЦ и ГЕЦ	15
Машини цех салати	10
Компютърна техника	2
Автомобили	4
Тракторен парк	10
Други	15
Работни животни	15
Трайни насаждения	От 5 до 10

Групата има напълно амортизираните дълготрайни активи заведени задбалансово, чиято отчетна стойност е както следва:

Вид	2018
Сгради	601
Съоръжения	280
Машини и оборудване	3003
Компютърна техника	133
Транспортни средства	780
Офисобзавеждане	75
Програмни продукти	6
Бизнес план	31
Други ДМА	13
Работни животни	17
ОБЩО	**4 939**

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи за 2018 г. е в размер на 28 929 хил.лв.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат 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.

Биологични активи

Биологичните активи се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация или загуби от обезценка.

3. Материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

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

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема сойност.

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

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

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за природен газ, ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но немогат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база реализирани приходи .

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации , разходи за работни заплати и осигуровки на ръководния персонал, разходите свързани с обслужването на офиса. Същите се разпределят в себестойността на база реализираните приходи от дейността.

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

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Групата прилага Национален Счетоводен Стандарт 41 – Селско стопанство за произвежданата селскостопанска продукция.

Стандарта се прилага за земеделската продукция,която представлява прибрания продукт от биологичните активи на предприятието , само в момента на прибиране на реколтата. След това се прилага НСС 2 Материални запаси.

Земеделската продукция, прибрана от биологичните активи на Групата, се оценява по справедлива стойност в момента на прибиране на реколтата, намалена с разходите за продажба. Приблизителните разходи по продажба включват комисионните за брокери и дилъри, такси за регулиращи агенции и стокови борси, данъци и мита по прехвърлянето.

През 2018 г. не са извършвани обезценки на МЗ.

Към 31.12.2018 г. няма ограничение на правата върху МЗ.

4. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед на възрастовият анализ на всяко едно вземане . Ако вземането е с 5 годишен срок на давност се обезценява 100% и се отписва.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на консолидирания финансов отчет

5. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32. Групата не притежава краткосрочни финансови активи

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:
Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018г.

7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

8.Собствен капитал

Собственият капитал на Групата се състои от основен капитал, резерви и неразпределена печалба.

Основен капитал представлява регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

Резервите на групата включват:
- Общи резерви – образувани при револаризацията на ДМА през 1997 г.
- Други резерви – образувани от 60 % преотстъпен данък печалба.
- Резерви от последваща оценка на ДМА – револаризация на ДМА 1998 г.
- Фонд Резервен – от неразпределена печалба за минали години.

Неразпределената печалба включва:
- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди;
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди;
- Печалба/загуба от периода.

Групата е приела счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2018 г. -

- ☐ ***Корекция на грешки - няма***
- ☐ ***Промяна в счетоводната политика - няма***

9. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- Групата има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събтия към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

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

10. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ☐ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ☐ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ☐ Държани за търгуване.
- ☐ Държани до настъпване на падеж.
- ☐ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- ☐ Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- ☐ Задължения към персонал и осигурителни органицации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Групата има приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Към датата на финансовия отчет, не са начислявани лихви на данък облагане доходите на физически лица тъй като данъчните задължения са текущи .
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития. Групата не начислява провизии, задълженията и вземанията се обслужват редовно.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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

11. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г. за 1 евро – 1,95583 лв.

12.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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

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

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:
- прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:
ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

13.Доходи на персонала
Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
Групата няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

14.Обезценки на активи
Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.
Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2018 г. не са отчетени обезценки.

15.Свързани лица

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

Информация за свързани лица:

Гео Дундаров – едноличен собственик и управител на Гимел Кепитъл – дружество крайна майка на групата

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Гимел Кепитал ЕООД – дружество майка на Пол Инвестмънт ЕООД
Пол Инвестмънт ЕООД – дружество майка

16. Печалба, загуба за отчетния период.

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

- печалбата или загубата от обичайната дейност.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

17. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.
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 представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.
Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.
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.
Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2019 г. е 10%.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

18. Разходи
Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които Групата отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

19.Приходи
Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Към приходите от обичайна дейност за Групата се отнасят и финансовите приходи.
Групата е приела счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принцира на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

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

20. Правителствени финансирания

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Групата, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

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

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

21.Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

22. Отчет за промените в собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията й за периода.

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV.Други оповестявания

1.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на консолидирания 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.

2.Условни активи и пасиви

Като условни активи в Групата се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на консолидирания финансов отчет за 2018 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуща година	Предходна година	Изменение %
Рентабилност:			
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	-0.01	-0.07	86%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0.02	-0.13	85%
Коеф. на рентабилност на пасивите	-0.01	-0.05	80%
Коеф. на капитализация на активите	0.02	-0.01	300%
Ефективност:			
Коеф. на ефективност на разходите	1.01	0.98	3%
Коеф. на ефективност на приходите	0.99	1.02	-3%
Ликвидност:			
Коеф. на обща ликвидност	0.97	0.91	7%
Коеф. на бърза ликвидност	0.47	0.54	-13%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.47	0.54	-13%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.04	0.16	-75%
Финансова автономност:			
Коеф. на финансова автономност	0.39	0.37	5%
Коеф. на задлъжнялост	2.58	2.73	-5%

VI. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни активи

1.1. Дълготрайни нематериални активи – Приложение 1

1.2. Дълготрайни материални активи – Приложение 1

1.3. Дългосрочни финансови активи – Приложение 1

Други данни за Дълготрайни активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на Групата са на обща стойност – 4 939 х.лв.

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	***Нематериални активи***															
1	Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	1 211			1 211			1 211	14	122		136			136	1 075
3	Търговска репутация				0			0				0			0	0
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
	Общо за група I:	**1 211**	**0**	**0**	**1 211**	**0**	**0**	**1 211**	**14**	**122**	**0**	**136**	**0**	**0**	**136**	**1 075**
II.	***Дълготрайни материални активи***															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	7 039	76	0	7 115	0	0	7 115	2 036	317	0	2 353	0	0	2 353	4 762
	- земи	945			945			945				0			0	945
	- сгради	6 094	76		6 170			6 170	2 036	317		2 353			2 353	3 817
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	10 245	923		11 168			11 168	3 229	875		4 104			4 104	7 064
3	Съоръжения и друга	26 573	445	29	26 989			26 989	8 653	1 532	1	10 184			10 184	16 805
4	Транспортни средства	923	40		963			963	708	45		753			753	210
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	59	1 171	1 142	88			88				0			0	88
	Общо за група II:	**44 839**	**2 655**	**1 171**	**46 323**	**0**	**0**	**46 323**	**14 626**	**2 769**	**1**	**17 394**	**0**	**0**	**17 394**	**28 929**
III.	***Дългосрочни финансови активи***															
1	Акции и дялове в предприятия от група				0			0								0
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия				0			0								0
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0				0			0	0
6	Други заеми				0			0				0			0	0
7	Изкупени собствени акции				0			0								0
	Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV.	***Отсрочени данъци***				0			0								0
V.	***Репутация***	(3 590)			(3 590)			(3 590)								(3 590)
	Общ сбор (I+II+III+IV)	**42 460**	**2 655**	**1 171**	**43 944**	**0**	**0**	**43 944**	**14 640**	**2 891**	**1**	**17 530**	**0**	**0**	**17 530**	**26 414**

Съставител:

\ Мариана Картелова \

Ръководител:

Дата: 20.05.2019 г.

2.ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Представените в Балнаса към 31.12.2017 в стаия Акции и дялове в предприятия от Група в размер 122 хил. лв са предприятия от групата невключени в консолидирания финасов отчет за 2017 г.

Групата няма финасови активи към 31.12.2018

2.1 РЕПУТАЦИЯ

Представената в Балнаса към 31.12.2017 и 31.12.2018 сума в раздел Репутация в размер (3 590) хил. лв представлява отрицателна репутация формирана от инвестицията на Дружеството майка Гимел АД в Оранжерии Гимел АД

Репутация към 31.12.2017 – (3 590) хил.лв

Репутация към 31.12.2018 – (3 590) хил.лв

3. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на Групата включват:

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Суровини и материали	2 485	2 746
Суровини и материали - Млади животни	56	15
Продукция	57	40
Стоки	90	46
Незавършено производство	2 643	1 314
Предоставени аванси	2	0
Общо	5 333	4 161

4. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания включват:

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от клиенти		
ЕВН БЪЛГАРИЯ ЕЛЕКТРОСНАБДЯВАНЕ - ЕАД	731	628
ЕВН ТРЕЙДИНГ САУТ ИЙСТ ЮРЪП - ЕАД	436	
ОРАНЖЕРИИ-ГИМЕЛ II - ЕООД	117	117
KAMPINA VERDE ECOSOL	110	
EDEKA AD	78	
BULGARFRUKT Gmbh	35	
МЕЛГИ - ЕООД	34	62
Други	320	196
Общо	1861	1 003

5. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
ОРАНЖЕРИИ ГИМЕЛ АД ОТ ГИМЕЛ БИОПАК	0	466
ГИМЕЛ АД ОТ ГИМЕЛ КОМЕРС ЕООД	0	430
ГИМЕЛ АД ОТ ГИМЕЛ ХЪНТЪРС ЕООД	0	350
Общо	**0**	**1246**

6. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
„Оранжерии Гимел 2" - цесия	185	0
„Оранжерии Гимел 2" – договор за заем	1950	0
„Мелги „ ЕООД – договор за заем	59	0
Данъци за възстановяване	86	16
ДГС ЕЛЕНА	59	0
ДГС БУЙНОВЦИ	133	0
Други	329	2 158
Общо	**2 801**	**2 174**

Данъците за възстановяване включват:

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък върху добавената стойност	86	16
Общо	**86**	**16**

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г
Парични средства в брой	**235**	**1616**
Парични средства в разплащателни сметки	**164**	**204**
Общо	**399**	**1820**

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Вид	2018 г.	2017 г.
Записан капитал	12 194	12 194
ОБЩО ЗАПИСАН КАПИТАЛ в лева	12 194	12 194

Вид	2018 г.	2017 г.
Премии от емисии	91	91
Други резерви	1 707	1 823
ОБЩО РЕЗЕРВИ	1 798	1 914

Финансов резултат

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Непокрита загуба	(3 506)	(2 559)
Текуща печалба / загуба	(240)	(1 327)

9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Краткосрочни банкови заеми

Кредитор	31.12.2018г.	31.12.2017 г.
Уникредит Булбанк	3 982	3 821
БАКБ	405	500
Общо	4 387	4 321

Дългосрочни банкови заеми

Кредитор	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Уникредит Булбанк	15 085	15 585
Общо	15 085	15 585

Задължения по финансов лизинг

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Дългосрочен лизинг		
УНИКРЕДИТ ЛИЗИНГ ЕАД – Дог.№ 113816 от 01.08.2014 г.	20	50
УНИКРЕДИТ ЛИЗИНГ ЕАД – дог.№ 117032 от 04.06.2015 г.	58	90
Общо	78	140

В полза на банките кредитори за обезпечение на посочените по-горе заеми, както и по заеми на дружества, свързани с Групата са учредени:

- Особени залози на ДМА.;

Договорите за краткосрочни банкови заеми съдържат клаузи с изисквания за поддържане на определени финансови съотношения. Ръководството на Групата текущо контролира изпълнението на тези финансови съотношения в комуникация със съответната банка кредитор.

10. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Пасиви по отсрочени данъци на групата

	Отсрочени данъци 31.12.2017		Изменение отсрочени данъци 2018		Отсрочени данъци 31.12.2018г.	
	Временна разлика	Отстрочен данък	Временна разлика	Отсрочен данък	Временна р-ка	Отсрочен данък
Разходи за амортизации	(183)	(18)			(183)	(18)
Общо пасиви:	(183)	(18)	-	-	(183)	(18)
Компенсируеми отпуски	27	3	77	7	104	10
Доходи на лица с ДУК	20	2			20	2
Разходи за обезценка	22	2			22	2
Общо активи:	69	7	77	7	142	14
Нето активи /(пасиви):	(114)	(11)	77	7	(41)	(4)

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Търговски задължения

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към доставчици		
БУЛГАРГАЗ - ЕАД	1 379	526
Hubauer Anlagenbau GmbH	1 052	1 661
ОРАНЖЕРИИ-ГИМЕЛ II - ЕООД	330	11
EURO POOL SYSTEM INTERNAT. BV	234	0
IFCO SYSTEMS Austria GmbH	169	0
СИГМА-СТРОЙ - ООД	166	33
ОПОРА ЗАДЕН БЪЛГАРИЯ - ООД	159	36
БАВАРИАН ЕНЕРДЖИ - АД	153	302
МЕЛГИ - ЕООД	139	0
АПЕТ - ЕООД	124	81
BIOPLANET BALKANS PC	111	35
IFCO SISTEMS AUSTRIA	85	0
ЕВН ТРЕЙДИНГ САУТ ИЙСТ ЮРЪП - ЕАД	65	56
AGRIS S.A.	56	7
ХАРИОТА ЕООД	20	0
ОРГАНИК СТАР ЕООД	16	0
ТОМПЛАСТ ПРОПЪРТИС ЕООД	72	0
ТОМПЛАСТ ООД	32	0
ДРУГИ	429	447
Общо до 1 година	**4 769**	**3 195**
Клиенти по аванси		

АСАКО ГРУП ООД	79	79
Общо	**79**	**79**

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
ГИМЕЛ БИОПАК	0	297
ГИМЕЛ ХЪНТЪРС ЕООД	0	40
Общо	**0**	**337**

12. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Други задължения

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разчети по застраховки	**215**	**138**
Разчети с общините	**87**	**97**
Други задължения в т.ч.	**1 423**	**3 530**
- Бавариан Енерджи АД	330	2 778
- Асако груп - Чехия	610	617
- Други	483	135
ОБЩО	**1 725**	**3 765**

Задължения към персонал и социално осигуряване

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължение към персонал	249	286
Задължение към социално осигуряване	111	83
Общо	**360**	**369**

Задължения за данъци

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък върху добавената стойност	1	0
Данък върху доходите на физическите лица	27	18
Данък сгради и ТБО	0	97
Общо	**28**	**115**

13. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Правителствени финансирания

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Програма Сапард	23	38
ДФ Земеделие мярка 121	301	336
Общо	**324**	**374**

14. ПРИХОДИ

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Продажби на продукция	14 310	14 116
Продажби на стоки	4 680	1 695
Продажби на услуги	129	195
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	894	0
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	135	65
Други приходи в т.ч.	3 190	2 072
Продажби на материали	1307	311
Приходи от финансиране	504	438
Общо	23 338	18 143

Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство

Вид	2018 г.		
	Салдо 01.01.	Салдо 31.12.	Измение
Разходи за основно производство	1 123	2520	1385
- оранженийно производство	920	1838	918
- биомаса 1	100	307	207
- биомаса 2	103	319	216
Разходи за спомагателно производство	191	179	-12
Вложена продукция в основно производство			-496
Суровини и материали	12	56	44
- млади животни	12	56	44
Продукция	40	57	17
Общо	1 366	2 756	894

15. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансови приходи

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Приходи от лихви в т.ч.		
по търговски заеми	88	33
по заеми на физически лица	0	1
Цесии	0	20
Застрахователни и други	487	0
Общо	575	54

16. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходи за материали

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Природен газ	4 228	2 458
Ел.енергия	389	487
Горивно-смазочни материали	231	298
Резервни части и материали	35	25
Амбалажни материали	280	270
Семена и разсад	804	554
Биологични торове	285	183
Биологични препарати	34	35
Материали за биомаса	487	318
Топлинна енергия	2 533	1 435
Биологична борба	178	207
Спомагателни материали	62	65
Материали за био салати	85	117
Храна дивеч	39	85
Отстрелян дивеч	16	35
Други разходи за материали	134	384
Общо	**9 820**	**6 956**

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходи за външни услуги

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Международен транспорт	415	364
Транспортни услуги	30	6
Застраховки	343	258
Ремонтни услуги	545	538
Такси (нотариални, съдебни, държавни и др.)	100	55
Ел.енергия ловно стопанство	25	21
Ловно стопанство	12	11
Анализи	25	15
Охрана	99	163
Наеми	503	119
Балансиране ел.енергия и мрежови услуги	13	45
Реклама	51	2
Комисионни	167	0
Финансови услуги	25	6
Други разходи за външни услуги	120	738
Общо	**2 473**	**2 341**

18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходи за персонала

Разходи за:	2018 г.	2017 г.
Разходи за заплати	2 812	3 055
Разходи за осигуровки	515	495
Общо	**3 327**	**3 550**

19. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

Разходи за амортизации

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за амортизации		
- имоти, машини и съоръжения	2 769	2 845
- биологични активи	0	0
- нематериални активи	122	14
Общо	**2 891**	**2 859**

20. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Други разходи за дейността

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за данъци и такси - в т.ч. Вноска ФОНД СЕС	460	525
Неустойки и рекламации	53	0
Дарения	1	0
Годишна вноска за стопанисване на дивеч	41	70
Брак и отпад на млад дивеч	16	335
Други разходи	148	126
Балансова стойност на продадени активи	3 813	682
Общо	**4 532**	**1 738**

21. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансови разходи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви	**1 061**	**924**
От операции с финансови инструменти		**0**
Промяна на валутни курсове	**1**	**3**
Други финансови разходи	**55**	**89**
Общо	**1 117**	**1 016**

22. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ.

Други

Групата е изпълнила своите задължения по Закона за управление на отпадъците (ЗУО), поради което в отчета за финансовото състояние не са включени задължения за продуктова такса, независимо, че към датата на изготвяне на финансовия отчет все още няма официален документ, доказващ, че Екоколект (организацията, в която Групата членува) е изпълнил ангажиментите си по ЗУО.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Групата. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Групата и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на Групата съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Ценови риск

Групата е изложена от една страна, на ценови риск от два фактора:

а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, доколкото над 80 % от използваните суровини са от внос и заемат средно 50 % от разходите за производство;

б) нарастващата конкуренция на българския пазар, намираща отражение и в цените на продукцията.

За минимизиране на това влияние Групата прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови за пазара продукти и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансово 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.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Групата текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Оценяване по справедлива стойност

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 Групата приема като основен пазар финансовите пазари в България – БФБ, големите търговски банки – дилъри и за определени специфични инструменти – директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, Групата очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

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 финансово състояние по определена пазарна (по определен оценъчен метод) стойност (инвестиции в ценни книжа, кредити с променлив лихвен процент) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са част от инвестициите в други дружества като малцинствено участие, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което е прието те да се представят по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно активен пазар на различните 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 Групата 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.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на консолидирания финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иисканията на СС 10