

3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Приходите от договори с клиенти включват приходи от продажби по направления:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Износ	32 915	35 157
Вътрешен пазар	3 782	4 775
	<u>36 697</u>	<u>39 932</u>

Приходите от продажби са реализирани при продажбата на:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Готова продукция	36 637	39 896
Стоки	60	36
	<u>36 697</u>	<u>39 932</u>

Приходите от продажба на продукция и стоки се признават в точно определен времеви момент. Информация за задълженията за изпълнение е подробно оповестена в Приложение № 2.5.1.3.

Салда по договори с клиенти

	31.12.2018 BGN'000	01.01.2018 BGN'000
Вземания по договори с клиенти, нетно от обезценка, (Приложение № 18)	5,691	5,886
Вземания по договори с клиенти - свързани лица, нетно от обезценка, (Приложение № 17)	12,220	23,574
Пасиви по договори с клиенти – трети лица (Приложение № 24)	202	66

Намалението на вземанията по договори с клиенти - свързани лица е в резултат на извършено в 2018 г. прихващане на вземания в размер на 12,189 х. лв. с търговски задължения на Ново стъкло ЕАД към същия контрагент.

Пасивите по договори с клиенти- трети лица включват:

	31.12.2018 BGN '000	01.01.2018 BGN '000
Получени плащания (аванси)	202	66
	<u>202</u>	<u>66</u>



Измененията в пасивите по договори с клиенти – трети лица през периода са както следва:

	2018 BGN'000
Салдо в началото на периода	66
Отчетени приходи, които са били признати като пасив по договор	(37)
Получени плащания от клиенти (без тези признати като приходи през периода)	173
Салдо в края на периода	202

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

Себестойността на продажбите включва:

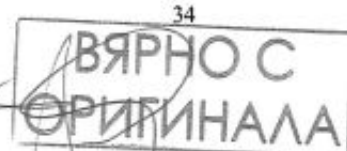
	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Продукция	27 246	28 436
Стоки	43	22
	<u>27 289</u>	<u>28 458</u>

Себестойността на реализираната продукция по видове разходи включва:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Заплати и осигуровки на персонал	5 817	5 987
Газ, електроенергия и вода	5 497	5 933
Амортизация	5 362	5 252
Опаковъчни, спомагателни материали и консумативи.	4 743	5 119
Основни материали	3 064	3 684
Ремонти, поддръжка и разходи за резервни части	1 277	951
Външни услуги	914	906
Други производствени разходи	572	604
	<u>27 246</u>	<u>28 436</u>

Неразпределените производствени разходи включват отчетени директно в печалбата и загубата за текущия период производствени разходи, отнасящи се за периоди, през които не е имало производство и при производство под нормален капацитет.

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Амортизация	652	492
Заплати и свързани разходи	-	13
Консумативи	460	252
Други	9	33
	<u>1 121</u>	<u>790</u>



5. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	50	10
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	(34)	(8)
Печалба от продажба на ДМА	16	2
Приходи от продажба на материали	111	152
Отчетна стойност на продадени материали	(56)	(81)
Печалба от продажба на материали	55	71
Курсови разлики, нетно	-	(22)
Приходи от наеми	15	15
Излишъци на материални запаси	387	355
Печалба от продажба на амбалаж	61	72
Префактурирани транспортни разходи по продажби	78	74
Приходи от лихви по разплащателни сметки в банки	8	9
Други доходи	222	181
	842	757

6. РАЗХОДИ ЗА ДИСТРИБУЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Комисионни	912	794
Заплати и осигуровки на персонал	825	843
Амортизация	687	491
Експедиция и обработка	270	292
Наеми	253	264
Преупаковане	205	252
Консумативи	195	129
Възнаграждения на трети лица	111	84
Лицензионни такси	-	82
Други	215	147
	3 673	3 378



ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

7. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Заплати и осигуровки на персонал	1 119	1 062
Застраховки	253	91
Провизия за въглеродни емисии (Приложение 24)	243	150
Амортизация	181	73
Охрана	151	138
Такси и данъци	125	99
Банкови такси и комисионни	80	94
Професионални услуги (правни, одит и др.)	103	86
Командировъчни разходи	61	25
Консумативи	60	62
Абонаментни разходи	56	12
Транспорт	50	44
Телекомуникационни и пощенски услуги	39	43
Наеми	38	31
Комунални услуги	32	23
Представителни разходи	31	38
Поддръжка и ремонт	28	29
Дарения	24	12
Други	152	155
	2 826	2 267

През 2018г. Дружеството е начислило разходи по възнаграждения за одит в размер на 22 хил.лв. (2017г. : 22 хил.лв.).

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Брак и липси на материални запаси	1 131	989
Обезценка на материални запаси	170	503
Глоби и неустойки	148	490
ДДС при брак на материали и непризнат данъчен кредит	94	95
Обезценка на търговски вземания	124	180
Провизия за данъчни задължения	-	386
Други	28	64
	1 695	2 707



9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Текущи възнаграждения	6 623	6 642
Вноски по социално осигуряване	1 281	1 723
Ваучери за храна и други социални придобивки	502	103
Начисления за дългосрочни задължения по обезщетения при пенсиониране (Приложение № 23)	61	58
Неползвани платени отпуски, в т.ч. осигуровки	31	59
	8 498	8 585

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Лихви по ползвани заеми	907	904
Лихви по финансов лизинг	4	8
Банкови такси и комисионни	27	48
Лихви по договори за факторинг	-	2
	938	962

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода на данък върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
<i>Индивидуален отчет за всеобхватния доход</i>		
Данъчна печалба за годината	377	855
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	38	86
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение № 15)	151	229
<i>Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)</i>	189	315



37

НОВО СЪКЛО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
<i>Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</i>		
Счетоводна (загуба)/ печалба за годината	(3)	2 127
Данъци върху печалбата – 10 % (2016 г.: 10%)	-	213
<i>От непризнати суми по данъчна декларация:</i>		
Свързани с увеличения	88	120
Свързани с намаления	-	-
Признати отсрочени данъци възникнали в предходни периоди	-	(18)
Временни разлики, трансформирани в постоянни	101	-
<i>Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)</i>	<u>189</u>	<u>315</u>

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



12. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи (терени)	Сгради, инсталации и външни съоръжения	Машины, оборудване и стопански инвентар	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност:							
На 1 януари 2017г.	1,807	13,546	75,263	901	7,296	3,931	102,744
Придобити	38	571	4,749	72	930	3,201	9,561
Трансфер	-	132	3,392	-	-	(3,524)	-
Отписани	-	-	(8)	(10)	-	-	(18)
На 31 декември 2017 г.	1,845	14,249	83,396	963	8,226	3,608	112,287
Придобити	171	1,586	4,509	49	755	2,198	9,268
Оценка по справедлива стойност	399	-	-	-	-	-	399
Трансфер	-	1,158	1,011	-	-	(2,169)	-
Отписани	-	-	(52)	(19)	-	-	(71)
На 31 декември 2018 г.	2,415	16,993	88,864	993	8,981	3,637	121,883
Амортизация:							
На 1 януари 2017г.	-	(4,461)	(59,834)	(702)	(6,507)	-	(71,505)
Начислена амортизация за годината	-	(493)	(5,430)	(71)	(996)	-	(6,990)
Отписана амортизация	-	-	8	2	-	-	10
На 31 декември 2017 г.	-	(4,954)	(65,256)	(771)	(7,503)	-	(78,485)
Начислена амортизация за годината	-	(540)	(6,031)	(72)	(946)	-	(7,589)
Отписана амортизация	-	-	19	19	-	-	38
На 31 декември 2018 г.	-	(5,494)	(71,268)	(824)	(8,449)	-	(86,036)
Балансова стойност:							
На 1 януари 2017г.	1,807	9,085	15,429	199	789	3,931	31,240
На 31 декември 2017 г.	1,845	9,295	18,140	192	723	3,608	33,803
На 31 декември 2018 г.	2,415	11,499	17,596	169	532	3,637	35,848

Преоценка на земи

Справедливата стойност на земите към 31 декември 2018 г. е 2,415 хил. лв. (2017 г.: 1,845 хил. лв.), като увеличението в стойността е в следствие на придобити имоти и извършена пазарна оценка на всички земи на Ново Съгло ЕАД. Оценката е извършена към 31.12. 2018 г. със съдействието на независими оценители. Тя е определена на база на пазарни доказателства и представлява сумата, за която активите могат да бъдат разменени между информирани и желаещи сделката продавач и купувач, в справедлива сделка към датата на оценката. Резултатът от преоценката е увеличаване стойността на земите със 399 хил. лв.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



Оповестявания на оценяването на справедлива стойност

Справедливата стойност на имотите към 31 декември 2018 г. е оценена по метода на пазарните сравнения като са използвани наблюдавани пазарни цени, коригирани значително съобразно вида, местоположението или състоянието на оценявания имот. Оценката по справедлива стойност на земите на базата на входящите данни, използвани при техниката за оценяване, са категоризирани йерархично като справедливи стойности на ниво 3. Оценката на справедливата стойност към 31 декември 2018 г. е направена от независим лицензиран оценител.

Значителни ненаблюдавани входящи данни
Цена на кв. м.

2018 г.
Интервал
€ 8.19 – € 8.62

Значителни увеличения (намаления) в цената на кв. м. (като изолирани промени) биха довели до съществено по-висока (ниска) справедлива стойност на актива.

Ако земите бяха оценени при използване на модела на цената на придобиване, балансовите им стойности биха били както следва:

	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.
Цена на придобиване	1 147	973
Нетна балансова стойност	<u>1 147</u>	<u>973</u>

Разходи за придобиване

Към 31 декември 2018 г. Дружеството отчита разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 3,637 хил. лв. (2017 г.: 3,608 хил. лв.). Основната част от тези разходи включва инвестиция за нова производствена машина, възлизаща на стойност 608 хил.лв. (31.12.2017 - 18 хил.лв.), разходи за реконструкция на сгради на стойност 384 хил. лв., инвестиция в линия за пакетиране на готова продукция, във връзка с извършеното разширение на производствения цех на стойност 289 хил.лв. (31.12.2017 - 287 хил.лв.). Дружеството планира да завърши инвестициите по тези проекти до края на 2019 г.

В състава на разходите за придобиване са включени и платени аванси за придобиването на дълготрайни активи в размер на 1,270 хил. лв. (31.12.2017 г.: 1,063 хил. лв.).

Други оповестявания

Към 31 декември 2018 г. земи и сгради с балансова стойност 6,059 хил.лв. и машини и оборудване с балансова стойност 6,343 хил. лв. (31.12.2017 г. земи и сгради: няма и машини и оборудване: 4,286 хил. лв.) са заложили/ипотекирани като обезпечение по ползвани от дружеството банкови заеми (Приложение 22). Балансовата стойност на машините, оборудването и транспортните средства, държани при условията на договори за финансов лизинг е 92 хил. лв. към 31 декември 2018 г. (212 хил. лв. към 31 декември 2017 г.)



13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуер	Разходи за придобиване	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност			
На 1 януари 2017	970	1	971
Придобити	8	243	251
На 31 декември 2017	978	244	1 222
Придобити	10	1	11
На 31 декември 2018	988	245	1 233
Амортизация			
На 1 януари 2017	(944)	-	(944)
Начислена амортизация за годината	(9)	-	(9)
На 31 декември 2017	(953)	-	(953)
Начислена амортизация за годината	(8)	-	(8)
На 31 декември 2018	(961)	-	(961)
Балансова стойност:			
На 1 януари 2017	26	1	27
На 31 декември 2017	25	244	269
На 31 декември 2018	27	245	272

Към 31 декември 2018 г. Дружеството отчита разходи за придобиване на нематериални активи в размер на 245 х. лв., представляващи разходи за внедряване на нова ERP система (244 хил.лв.) и софтуер (1 хил.лв.).

14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

На 8 март 2013 г. едноличният собственик на капитала на „Ново Стъкло“ ЕАД, Иваглас Менфекчърърс Лимитед, Кипър взема решение за учредяване на ново дъщерно дружество - Униглас Хелас С.А., Гърция със седалище и адрес на управления в Гърция. Капиталът на новоучреденото дружество е 47 хил. лева и е изцяло внесен от едноличния акционер „Ново Стъкло“ ЕАД през 2014 г. Основната дейност на дъщерното дружество включва търговия на домакинско стъкло в чужбина. Дружеството счита, че не съществуват индикатори за обезценка на инвестицията в „Униглас Хелас“ С.А. към 31 декември 2017 г.

На 4 декември 2015 г. едноличният собственик на капитала на „Ново Стъкло“ ЕАД, Иваглас Менфекчърърс Лимитед, Кипър взема решение за учредяване на ново дъщерно дружество - Униглас Гласуъркс С.Р.Л., Румъния, със седалище и адрес на управление в Румъния. Капиталът на новоучреденото дружество е 19 хил. лева и е изцяло внесен от едноличния акционер „Ново Стъкло“ ЕАД през м. януари 2016 г. Основната дейност на дъщерното дружество е търговия на домакинско стъкло в чужбина. Дружеството счита, че не съществуват индикатори за обезценка на инвестицията в Униглас Гласуъркс С.Р.Л. към 31 декември 2018г.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛ



	% участие	Държава на учредяване	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Инвестиции по себестойност				
Униглас Хелас С.А.	100%	Гърция	47	47
Униглас Гласуъркс С.Р.Л.	100%	Румъния	19	19
			66	66

15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

Обекти	Временна разлика		Отсрочен данък	
	31/12/2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31/12/2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(1,909)	(1,770)	(191)	(177)
Преоценка на земи по справедлива стойност	(1,275)	(890)	(128)	(89)
Общо пасиви по отсрочени данъци	(3,184)	(2,660)	(319)	(266)
Неизплатени доходи на физически лица	43	50	4	5
Начисления за неизползван платен отпуск	372	340	37	34
Начисления за персонала по обезщетения при пенсиониране	278	330	28	33
Провизия за кредитни загуби	552	346	55	35
Задължения с изтекъл давностен срок за данъчни цели	344	237	34	24
Обезценка на материални запаси	324	620	33	62
Начислени задължения по съдебно споразумение	146	953	15	95
Провизия за парникови емисии	393	150	39	15
Слаба капитализация	5,845	6,550	585	655
Общо активи по отсрочени данъци	8,297	9,576	830	958
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата – активи	5,113	6,916	511	692

ВЯРНО
ОРИГИНАЛ



Движението в отсрочените данъчни пасиви/(активи) е представено по-долу:

Отсрочени данъчни пасиви/(активи)	Салдо на 1 януари 2018 г.	Признати в печалбата или загубата за годината	Признати в друг всеобхватен доход за годината	Ефект към 01.01.2018 г. от първоначално прилагане на МСФО 9	Салдо на 31 декември 2018 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(177)	(14)	-	-	(191)
Преоценка на земи по справедлива стойност	(89)	1	(40)	-	(128)
Неизплатени доходи на физически лица	5	(1)	-	-	4
Начисления за неизползван платен отпуск	34	3	-	-	37
Начисления по обезщетения при пенсиониране	33	(5)	-	-	28
Провизия за кредитни загуби	35	10	-	10	55
Задължения с изтекъл давностен срок за данъчни цели	24	10	-	-	34
Обезценка на материални запаси	62	(29)	-	-	33
Начислени задължения по съдебно споразумение	95	(80)	-	-	15
Провизия за парникови емисии	15	24	-	-	39
Слаба капитализация	655	(70)	-	-	585
	692	(151)	(40)	10	511

Отсрочени данъчни пасиви/(активи)	Салдо на 1 януари 2017 г.	Признати в печалбата или загубата за годината	Признати в друг всеобхватен доход за годината	Салдо на 31 декември 2017 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(117)	(60)	-	(177)
Преоценка на земи по справедлива стойност	(89)	-	-	(89)
Неизплатени доходи на физически лица	3	2	-	5
Начисления за неизползван платен отпуск	28	6	-	34
Начисления по обезщетения при пенсиониране	27	6	-	33
Провизия за кредитни загуби	22	13	-	35
Задължения с изтекъл давностен срок за данъчни цели	-	24	-	24
Обезценка на материални запаси	27	35	-	62
Начислени задължения по съдебно споразумение	169	(74)	-	95
Провизия за парникови емисии	49	15	-	15
Данъчна загуба за пренасяне	802	(49)	-	-
Слаба капитализация	802	(147)	-	655
	921	(229)	-	692

НОВО СЪКЛО ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба. Не са признати отсрочени данъчни активи върху:

Обекти	Временна разлика		Отсрочен данък	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Слаба капитализация 2016 г.	1 359	1 359	136	136
	<u>1 359</u>	<u>1 359</u>	<u>136</u>	<u>136</u>

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Готова продукция и полуфабрикати	16 910	14 234
Минус: Натрупана обезценка на продукцията	(295)	(504)
	16 615	13 730
Стоки	137	7
Суровини и материали	3 825	3 737
Минус: Натрупана обезценка на суровини и доставки	(28)	(113)
	3 797	3 624
Резервни части	4 133	2 758
Минус: Натрупана обезценка на резервните части	(1)	(4)
	4 132	2 754
	<u>24 681</u>	<u>20 115</u>

Към 31 декември 2018 г. няма готова продукция, предоставена като обезпечение по банкови заеми (31.12.2017 г.: няма).

През 2018 г. Дружеството е извършило обезценка до нетна реализируема стойност на продукцията и стоки в размер на 170 хил. лв. (2017 г.: 503 хил. лв.). Виж Приложение 8.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Търговските вземания от свързани предприятия представляват изцяло вземания по договори с клиенти и произтичат от продажба на продукция и стоки и са изцяло деноминирани в евро.

Обичайният кредитен период, прилаган от дружеството за продажби към свързани лица е 120 дни.

Възрастовата структура на редовните (непадежирали) вземания от свързани лица е както следва:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
До 30 дни	917	1 137
От 31 до 60 дни	1 510	1 270
От 61 до 90 дни	1 322	1 108
От 91 до 180 дни	702	820
	4 451	4 335

Възрастовата структура на просрочените вземания от свързани предприятия е както следва:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
От 31 до 60 дни	-	-
От 91 до 180 дни	1 598	1 584
От 181 до 1 година	5 032	4 887
Над 1 година	1 144	12 768
Провизия за обезценка за кредитни загуби	(5)	-
	7 769	19 239

До 31 декември 2017 г. дружеството е прилагало подхода на реално понесените загуби при несъбираемост на база индивидуална оценка. За 2018 г. дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания (Приложение № 2.12). На тази база, корективът за загуби към 31 декември 2018 г. е определен в размер на 5 х.лв., без ефект към салдото на вземанията от свързани лица към 1 януари 2018 г.

ВЯРНО Е
ОРИГИНАЛА



18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Вземания по договори с клиенти	6 822	6 790
Провизия за кредитни загуби	(1 131)	(904)
Вземания по договори с клиенти, нетно	5 691	5 886
Вземания по ДДС	467	376
Предоставени заеми и аванси на персонала	239	251
Платени аванси на доставчици	302	234
Минус: Натрупана обезценка	(30)	(30)
Платени аванси на доставчици, нетно	272	204
Надвнесен данък върху печалбата	86	-
Други вземания	65	236
	6 820	6 953

Вземанията по договори с клиенти – трети страни, не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане от 10 до 160 дни.

Вземанията по договори с клиенти (по балансова стойност) са деноминирани в следните валути:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
EUR	4 009	3 815
BGN	1 682	2 071
	5 691	5 886

Крайните салда на корективите (провизия) за обезценка на вземанията по договори с клиенти към 1 януари 2018 г. се равнява с началните салда на корективите за търговски вземания, както следва:

	31-дек -18 BGN '000	31-дек-17 BGN '000
Салдо на 1 януари, изчислено по МСС 39	(904)	(724)
Суми, признати в началното салдо на неразпределена печалба от преизчислението при модифицираното прилагане на МСФО 9 за първи път	(107)	-
Начално салдо на коректива за загуби към 1 януари 2018 година, изчислено по МСФО 9	(1 011)	-
Увеличение на коректива за загуби, признато в печалба или загуба през годината	(124)	(180)
Вземания, отписани като несъбираеми през годината	4	-
Салдо към 31 декември	(1 131)	(904)

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



НОВО СЪКЛО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

Възрастовата структура на непладежираните (редовни) вземания по договори с клиенти е както следва:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
До 30 дни	921	1 093
От 31 до 60 дни	622	877
От 61 до 90 дни	540	558
От 91 до 180 дни	162	287
Провизия за обезценка за кредитни загуби	(19)	-
	2 226	2 815

Възрастовата структура на просрочените вземания по договори с клиенти към 31 декември е както следва:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
До 30 дни	39	-
От 31 до 60 дни	178	105
От 61 до 90 дни	354	235
От 91 до 180 дни	489	979
От 181 до 1 година	1 140	1 375
Над 1 година	2 377	1 281
Провизия за обезценка за кредитни загуби	(1 112)	(904)
	3 465	3 071

До 31 декември 2017 г. дружеството е прилагало подхода на реално понесените загуби при несъбираемост на база индивидуална оценка. За 2018 г. дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания (*Приложение № 2.12*) На тази база, корективът за загуби към 31 декември 2018 г. и 1 януари 2018 г. е определен както следва:

Портфейл1

31 декември 2018 година	Текущи	Просрочени до 30 дни	Просрочени до 60 дни	Просрочени до 90 дни	Просрочени до 180 дни	Просрочени до 365 дни	Просрочени над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	0.88%	1.99%	5.23%	6.98%	21.21%	45.37%	82.01%	
Вземания от клиенти (брутна балансова стойност) BGN'000	2,166	604	325	43	396	108	1,145	4,787
Очаквана кредитна загуба (Коректив за обезценка) BGN'000	(19)	(12)	(17)	(3)	(84)	(49)	(939)	(1 123)

ВЯРНО Е
ОРИГИНАЛА



НОВО СЪКЛО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

1 януари 2018 година	Текущи	Просрочени до 30 дни	Просрочени до 60 дни	Просрочени до 90 дни	Просрочени до 180 дни	Просрочени до 365 дни	Просрочени над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	0.43%	0.98%	2.27%	23.72%	10.11%	27.18%	85.60%	
Вземания от клиенти (брутна балансова стойност) BGN'000	2,295	477	273	156	262	195	1,014	4,672
Очаквана кредитна загуба (Коректив за обезценка) BGN'000	(10)	(5)	(6)	(37)	(26)	(53)	(868)	(1,005)

Портфейл 2

31 декември 2018 година	Текущи	Просрочени до 30 дни	Просрочени до 60 дни	Просрочени до 90 дни	Просрочени до 180 дни	Просрочени до 365 дни	Просрочени над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	0.47%	0.52%	0.53%	0.56%	0.67%	0.79%	0.00%	
Вземания от клиенти (брутна балансова стойност) BGN'000	79	28	46	179	337	657	709	2,035
Очаквана кредитна загуба (Коректив за обезценка) BGN'000	-	-	-	(1)	(2)	(5)		(8)

1 януари 2018 година	Текущи	Просрочени до 30 дни	Просрочени до 60 дни	Просрочени до 90 дни	Просрочени до 180 дни	Просрочени до 365 дни	Просрочени над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	0.23%	0.23%	0.25%	0.28%	0.32%	0.35%	0.00%	
Вземания от клиенти (брутна балансова стойност) BGN'000	497	364	169	232	497	359	-	2,118
Очаквана кредитна загуба (Коректив за обезценка) BGN'000	(1)	(1)	-	(1)	(2)	(1)	-	(6)

Към 31 декември 2018 г. няма учредени в залог като обезпечение по банкови заеми вземания (2017 г.: няма).

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Парични средства в каса	2	4
Парични средства в банкови сметки	116	67
	<u>118</u>	<u>71</u>

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по разплащателни сметки. Към 31 декември 2018 г. справедливата стойност на паричните средства е 118 хил. лв. (2017 г.: 71 хил. лв.).

ВЪРНО С
ОРИГИНАЛА



Паричните средства по видове валута са разпределени както следва:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
EUR	92	31
BGN	26	40
	<u>118</u>	<u>71</u>

Основните наличности на парични средства по разплащателни сметки на дружеството са в Райфайзенбанк (България) ЕАД.

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че очакваната кредитна загуба би била сума, доближаваща се до нула. Поради това дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби както към 01.01.2018 г., така и към 31.12.2018 г.

20. ОСНОВЕН КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

20.1 Основен капитал

	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
Емитирани и изцяло платени обикновени акции	Брой акции	BGN'000	Брой акции	BGN'000
Обикновени акции на стойност 10 лв.	2 631 251	26 313	2 631 251	26 313
	<u>2 631 251</u>	<u>26 313</u>	<u>2 631 251</u>	<u>26 313</u>

20.2 Резерви

20.2.1 Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества като „Ново Стькло“ ЕАД, чрез разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Към 31 декември 2018 г. те възлизат на 605 хил. лв. (31.12.2017 г.: 424 хил. лв.).

20.2.2 Преоценъчни резерв

Преоценъчният резерв е формиран от извършени преоценки на земята – като положителна разлика между балансовата и справедливата стойност на преоценената земя.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в намаление на този резерв.

ВЪРХУ
ОРИГИНАЛА



21. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Банкови заеми	8 116	3 310
Заеми от свързани лица	53 340	50 066
Задължения по договори за финансов лизинг	43	78
	61 499	53 454
в т.ч.: нетекуща част	59 749	52 591
текуща част	1 750	863

Вид валута	Договорен размер във валута (в хиляди)	Лихвен процент %	Краен срок на погасяване	Задължения към 31 декември					
				31.12.2018 BGN'000			31.12.2017 BGN'000		
				нетекущи	текущи	общо	Нетекущи	текущи	общо
Инвестиционни банкови заеми:									
EUR				6 392	1 724	8 116	2 482	827	3 310
				6 392	1 724	8 116	2 482	827	3 310
Заеми от свързани лица :									
EUR				29 430	-	29 430	29 077	-	29 077
EUR				442	-	442	434	-	434
EUR				23 468	-	23 468	20 555	-	20 555
				53 340	-	53 340	50 066	-	50 066
Задължения по договори за финансов лизинг									
EUR				17	26	43	43	35	78
				17	26	43	43	35	78
				59 749	1 750	61 499	52 591	863	53 454

Към 31.12.2018 г. Ново Стъкло ЕАД ползва два инвестиционни *банкови заема* при следните условия:

1. Инвестиционен заем, в размер на 2,080,000 евро, с падеж 25.12.2021 г., обезпечен със залог на машини и съоръжения.
2. Инвестиционен заем, в размер на 5,500,000 евро, с падеж 31.07.2024 г., обезпечен с ипотека на недвижим имот и залог на машини и съоръжения. Към 31.12.2018 г. неусвоената част от кредита възлиза на 5,124 х. лв.



НОВО СТЬКЛО ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

Дружеството ползва и следните *вътрешно-групови заеми*:

Кредитор	Кредитор 1
Договорена сума	9 028 х. Евро
Падеж	14.12.2021 г.
Лихвен %	2%. Лихвата е платима заедно с главницата, на падеж
Салдо към 31.12.2018 г.	29 430 х. лв., в т.ч.: главница 17 657 х. лв. и лихва 11 773 х. лв.
Салдо към 31.12.2017 г.	29 077 х. лв., в т.ч.: главница 17 657 х. лв. и лихва 11 420 х. лв.

Кредитор	Кредитор 2
Договорена сума	206 х. евро
Падеж	14.12.2021
Лихвен %	2%. Лихвата е платима заедно с главницата, на падеж
Салдо към 31.12.2018 г.	442 х. лв., в т.ч.: главница 403 х. лв. и лихва 39 х. лв.
Салдо към 31.12.2017 г.	435 х. лв., в т.ч.: главница 403 х. лв. и лихва 32 х. лв.

Кредитор	Кредитор 3
Договорена сума	12 000 х. Евро (от 01.08.2018г. – увеличен с 2 000 х.евро)
Падеж	02.01.2020 г.
Лихвен %	2%. Лихвата е платима заедно с главницата, на падеж
Салдо към 31.12.2018 г.	23 468 х. лв., в т.ч.: главница 22 738 х. лв. и лихва 730 х. лв.
Салдо към 31.12.2017 г.	20 555 х. лв., в т.ч.: главница 20 186 х. лв. и лихва 369 х. лв.

Вътрешногруповите заеми са необезпечени.

Неусвоени заеми

Към 31 декември 2018 г. и към 31 декември 2017г. Дружеството няма неусвоени заеми.

Задълженията по финансов лизинг, общо 43 хил.лв. (31.12.2017 г.: 78 хил.лв.), са по договори за придобиване от страна на дружеството на една машина – въздуходувка и едно транспортно средство – лек автомобил (31.12.2017 г.: 3 бр. автомобили).

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

Срок	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
до 1 година	29	40
над 1 година	17	48
Общо минимални лизингови вноски	46	88
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(3)	(10)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг главница	43	78

Отчетната стойност на активите, придобити по неприключили към 31.12.2018 г. договори за финансов лизинг, е в размер на 159 х.лв. (31.12.2017 г.: 244 х. лв), а балансовата им стойност е в размер на 92 х. лв. (31.12.2017 г.: 212 х. лв.) (Приложение № 12).



НОВО СТЬКЛО ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

Таблицата по-долу представя промените в пасивите от финансовата дейност, като представя както паричните, така и непаричните промени. Пасивите, произтичащи от финансовата дейност, са тези, за които паричните потоци са, или бъдещите парични потоци ще бъдат, класифицирани в отчета за парични потоци на дружеството като парични потоци от финансова дейност.

	01.01.2018	Промени в паричните потоци от финансова дейност (*)	Други промени (**)	31.12.2018
Банкови заеми	3,310	4,806	-	8,116
Заеми от свързани лица	50,066	2,552	722	53,340
Задължения по договори за финансов лизинг	78	(35)	-	43
Задължения по договори за факторинг	-	-	-	-
	53,454	7,323	722	61,499

	01.01.2017	Промени в паричните потоци от финансова дейност (*)	Други промени (**)	31.12.2017
Банкови заеми	15,766	(12,453)	(3)	3,310
Заеми от свързани лица	31,363	20,186	(1,483)	50,066
Задължения по договори за финансов лизинг	169	(91)	-	78
Задължения по договори за факторинг	386	(389)	3	-
	47,684	7,253	(1,483)	53,454

*Паричните потоци от банкови заеми и други привлечени средства от финансова дейност съставляват нетния размер на парични постъпления и погасявания по тях в отчета за паричните потоци;

**„Други промени“ включват начисления по лихви и плащания.

22. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в „Ново Стькло“ ЕАД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по - малко от 10 години - две брутни месечни заплати. При пенсиониране на служителите - членове на синдикалната организация /минимум 2 години членство в Синдикалната организация/ при стаж в Дружеството до 7 години се изплащат 2 брутни заплати, при стаж от 7г. 1м. до 8 години - 3 брутни заплати, при стаж от 8г. 1м. до 9 години - 4 брутни заплати, и при стаж от 9г. 1м. до 9г. 11м. - 5 брутни заплати и над 10 години - 7 брутни заплати /тук условието е минимум 5 години членство в Синдикалната организация.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход и задълженията, признати в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и 2017 г. са обобщени по-долу:



НОВО СЪКЛО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	293	231
Разход за текущ стаж за годината	47	47
Разход за лихви за годината	4	7
Разходи за минал стаж	-	-
Плащания през годината	(48)	(9)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.	100	17
Актуерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	20	38
Актуерски (печалби)/загуби от промени в демографските предположения	-	-
Актуерски (печалби)/загуби от корекции, дължащи се на опита	80	(21)
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	396	293

Начислени суми в индивидуалния отчет за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са представени в следващата таблица:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Разход за текущ стаж	47	47
Разход за лихви	4	7
Нетна актуерска загуба призната в отчета за печалбите и загубите	9	4
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	61	58
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране (актуерски печалби и загуби):	91	12
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	91	12
Общо:	151	70

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2018 г.	2017 г.
Норма на дисконтиране	1%	1,4%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	5%	5%

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 13,3 години.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 128 х.лв.

В таблицата по-долу е представен количествен анализ на чувствителността на задължението за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2018 г. спрямо ключовите актюерски допускания:

Предположения	Дисконтов фактор		Ръст на раб. Заплата	
	Увеличение с	Намаление с	Увеличение с	Намаление с
	1%	1%	1%	1%
Ниво на чувствителност	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Ефект върху пенсионното задължение – увеличение/(намаление)	(47)	58	55	(46)

Анализът на чувствителността е направен чрез екстраполиране на ефекта от разумно очаквани промени в ключовите допускания върху салдото на пенсионното задължение в края на отчетния период.

Няма разумно очаквани промени в ключовите допускания за текучеството на персонала, които биха оказали съществен ефект върху задължението за доходи на персонала при пенсиониране към края на отчетния период.

23. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Задължения по извънсъдебно споразумение	-	72
Провизии за емисии на парникови газове	393	150
	393	222

Съгласно сключено през 2017 г. извънсъдебно споразумение във връзка с прекратено към 31.12.2016 г. дело 196/2012 г. на Шуменски окръжен съд, Дружеството трябва да заплати сумата от 1 760 хил.лв. без ДДС на две юридически и едно физическо лице на 21 месечни вноски в срок до 31.01.2019 г.

Към 31.12.2018 дължимата сума е 220 хил.лв., от които текуща част – 220 хил.лв. (31.12.2017 - дължимата сума е 1,007 хил.лв., от които дългосрочна част 72 хил.лв. и текуща част – 935 х. лв.).

Към 31.12.2018 г. Дружеството отчита в дългосрочни задължения и провизия за закупуване на въглеродни емисии в размер на 393 хил.лв. (2017 – 150 х. лв.). (Приложение № 2.23).

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



24. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Търговски задължения	6 394	7 039
Задължения за възнаграждения на персонала	722	712
Задължения за данъци и социални осигуровки	432	514
Провизия за данъчни задължения	280	386
Пасиви по договори с клиенти	202	66
Други	19	142
	8 049	8 859

Търговските задължения са деноминирани в следните валути:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
EUR	2 173	2 478
USD	17	17
BGN	4 193	4 522
GBP	11	22
Общо	6 394	7 039

Условията на посочените по-горе задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30 - 90 дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;

25. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Крайна компания - майка

Крайната компания - майка на Дружеството е Хеленик Глас Индъстрис С.А. (HGI S.A.), Гърция.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

100 % от акциите на „Ново Съкло“ ЕАД се притежават от Авик Глас Лимитед, Кипър.

Междинна компания – майка

Ялос Холдингс (Оверсийс) Лимитед е междинна компания-майка, 100% собственик на Авик Глас Лимитед.

Дъщерни предприятия

Дружеството има две дъщерни предприятия – Униглас Хелас С.А., със седалище Гърция и Униглас Гласуъркс С.Р.Л., със седалище Румъния.

Асоциирани предприятия

„Ново Съкло“ ЕАД няма асоциирани предприятия.

ВЯРНО
ОРИГИНАЛ



НОВО СТЬКЛО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година
Други свързани лица

Yioula Overseas Ltd.
Uglass Holdings Ltd.
Alpha Glass Ltd.
P.J.S.C.Biomedsklo
Bucha Glassworks
Bucha Flat Glass

Задължения към свързани лица

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Задължения по получени заеми от:		
<i>Пряка компания-майка от 30.12.2016 г.</i>		
Авик Глас Лимитед, Кипър (Приложение 21)	29 430	29 077
<i>Крайна компания-майка</i>		
Хеленик Глас Индъстрис С.А., Гърция (Приложение 21)	441	434
<i>Междинна компания-майка</i>		
Ялос Холдингс (Оверсийс) Лимитед (Приложение 21)	23 468	20 555
	53 340	50 066
Търговски задължения към:		
<i>Крайна компания-майка</i>		
Хеленик Глас Индъстрис С.А., Гърция	3 579	15 555
<i>Дъщерни дружества</i>		
Униглас Хелас С.А., Гърция	375	311
Униглас Гласуъркс, Румъния	36	23
<i>Дружества под общ контрол</i>		
Биомедскло, Украйна	122	3
	4 112	15 892
	57 452	65 958

Вземания от свързани лица

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Търговски вземания		
<i>Крайна компания-майка</i>		
Хеленик Глас Индъстрис С.А., Гърция	-	12 229
<i>Дъщерни дружества</i>		
Униглас Хелас С.А., Гърция	10 336	10 325
Униглас Гласуъркс, Румъния	1 835	1 014
<i>Дружества под общ контрол</i>		
Буча Глас	1	1
Биомедскло, Украйна	53	5
Провизия за обезценка за кредитни загуби	(5)	-
	12 220	23 574

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



НОВО СЪКЛО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

През 2018 г. част от вземанията от свързани предприятия в размер на 12,189 х. лв. са уредени чрез прихващане с търговски задължения на Ново стъкло ЕАД към същия контрагент (Приложение № 17).

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период е както следва:

	2018	2018	2017	2017
Продажби на / покупки от свързани лица	Продажби	Покупки	Продажби	Покупки
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Крайна компания-майка</i>				
Хеленик Глас Индъстрис С.А., Гърция	-	213	-	104
Биомедскло, Украйна	48	122	6	3
<i>Дъщерни дружества</i>				
Униглас Хелас С.А., Гърция	9 415	65	10 434	-
Униглас Гласуъркс С.Р.Л., Румъния	7 247	13	7 606	15
	<u>16 710</u>	<u>413</u>	<u>18 046</u>	<u>122</u>

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Поети гаранции

„Ново Стъкло“ ЕАД няма поети гаранции.

Предоставени заеми на свързани лица

През 2018 г. Дружеството е предоставило заеми на служители при следните условия: лихва 4%, период на погасяване от 1 до 5 години.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

През 2018 г. Дружеството няма предоставени гаранции в полза на свързани лица.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

Разходите за възнагражденията и социалните осигуровки на основния ръководен персонал за 2018 г. възлизат на 556 хил. лв. (2017 г.: 470 хил. лв.).



26. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Ангажменти за покупка на дълготрайни активи

Към 31 декември 2018 г. Дружеството има поети неотменими ангажменти за придобиване на дълготрайни активи на обща стойност 2 272 хил.лв., от които платени и отразени в разходи за придобиване на дълготрайни активи към 31.12.2018 г. са 1 187 хил.лв.

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- По отношение на ЗКПО (данък печалба) – до 31 декември 2012 г.;
- По отношение на ЗКПО (данък върху доходите на чуждестранни юридически лица) – до 31 декември 2012г.;
- ДДС – до 31 януари 2013 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до 31 декември 2012 г.
- Социално осигуряване – до 31 август 2005 г.
- Здравно осигуряване – до 30 април 2008 г.
- Местни данъци и такси – до декември 2006 г.

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на фискалната и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (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 за прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, да се формира определена структура на финансовите активи и пасиви, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ключовия управленски персонал и мениджърите, съгласно вътрешната политика и управленска структура за разпределение на отговорностите. Основните принципи на общото управление на финансовия риск са определени от Съвета на директорите, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, лихвен, кредитен и ликвиден при използването на деривативни и недеривативни финансови инструменти.

ВЯРНО Е
ОРИГИНАЛА



Структурата на финансовите активи и пасиви е както следва:

31.12.2018

BGN'000

Финансови активи

Финансови активи по амортизирана стойност в т.ч.:

Търговски вземания	5 691
Предоставени заеми на персонала	236
Търговски вземания от свързани предприятия	12 220
Парични средства и парични еквиваленти	118
Общо	18 265

Финансови пасиви

Финансови пасиви по амортизирана стойност, в т.ч.:

Получени заеми	61 456
Задължения по финансов лизинг	43
Търговски задължения	6 394
Търговски задължения към свързани предприятия	4 112
Задължения към други кредитори	220
Общо	72 225

31.12.2017

BGN'000

Финансови активи

(кредити и вземания)

Търговски вземания	5 886
Предоставени заеми на персонала	216
Вземания от свързани предприятия	23 574
Парични средства и парични еквиваленти	71
Общо	29 747

Финансови пасиви

Финансови пасиви по амортизирана стойност

Получени заеми	53 376
Задължения по финансов лизинг	78
Търговски задължения	7 039
Задължения към свързани предприятия	15 892
Задължения към други кредитори	1 007
Общо	77 392

Загубите от обезценка, свързани с финансови активи, признати в отчета за всеобхватния доход, са както следва:

ВЯРНО Е
ОРИГИНАЛА



	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Начислена загуба от обезценка на търговски вземания (Приложение № 8)	124	180

Пазарен риск**А. Валутен риск**

Дружеството не е изложено на валутен риск. Операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То се стреми да не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна от националната валута и еврото. Към 31.12.2018 г., respectively 31.12.2017 г. финансовите активи и пасиви на дружеството, деноминирани във валута, различна от лева и евро са минимални, поради което в отчета не е представен анализ на валутен риск.

Б. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

- а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, както и цените на енергоносителите, тъй като те заемат средно съответно 25% и 20% от разходите за производство
- б) нарастващата конкуренция на международните пазари.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата, гъвкава маркетингова и ценова политика, периодично предоговаряне на цените.

За да следи риска от покачване на цените на суровините и материалите Дружеството периодично прави анализ на изменението им. С цел минимизиране на риска Дружеството има сключени дългосрочни договори с доставчиците на основни материали и не очаква значителни увеличения на цените през 2019 г.

Дружеството прави и регулярни анализи на цените на енергоносителите. Във връзка с това „Ново Стъкло“ ЕАД е планирало дейността си за 2019 г. вземайки предвид очакваното увеличение на цената на енергоносителите и основно на цената на електроенергията и природния газ. Към датата на отчета Дружеството е сключило едногодишен договор за доставка на електроенергия на постоянна цена и не очаква изменението в цената на електроенергията и природния газ да повлияе съществено на дейността му.

С цел повишаване на конкурентноспособността Дружеството се стреми да подобрява качеството на продуктите, както и да увеличи възможностите за привличане на клиенти със специфични изисквания относно изпълнение, срок за доставка и количество на отделна поръчка.

В. Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са търговските вземания. Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Дружеството има концентрация на вземания от клиенти по балансова стойност, извън свързаните лица (контрагенти с над 5% от общия размер на вземанията), както следва:

ВЯРНО
ОРИГИНАЛ



	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
SIGMA CAM ESYA PAZARLAMA TIC.LTD.STI	2 028	2 119
ВЕРТЕКС ООД	469	586
СББ ГРУП ООД	458	461
КОКА-КОЛА ХЕЛЕНИК - БЪЛГАРИЯ АД	285	452
WINNERS DOO ZAJECAR	293	-
	3 533	3 618

Политика на дружеството е отсрочени плащания (продажби на кредит) да се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно от ръководството и от търговския отдел, съгласно установената кредитна политика на дружеството и последващ контрол на плащанията от клиентите. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност (Приложение № 20).

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, вкл. от свързани лица. Последните са групирани в три групи (портфейли) от различни сегменти клиенти, които имат сходни характеристики, вкл. за кредитен риск, географски принцип и различни форми на застраховка.

Прилаганите в матрицата проценти на провизиране се базират на дните на просрочие за всеки отделен портфейл.

Първоначално процентите на всяка матрица се определят на бази исторически данни, наблюдавани от дружеството за период от три години. В основата на метода е анализът на историята и оценката на поведението на всяка фактура в дадената група, издадена за последните три години в аспект на дни просрочие, преминаване по периоди между различните диапазони на просрочие, плащанията и несъбрани суми и т.н. На тази база се определя процентът на загубата като несъбираемостта на дадената група фактури към просрочените фактури по дни. Обичайно, дружеството приема, че датата на икономическата загуба от несъбираемост възниква след 365 дни от първия ден на просрочие. Този период се изследва и преценява исторически.

На второ място, дружеството прецизира матриците за провизиране на обезценка на всеки портфейл като коригира определените проценти на база исторически данни за поведението на плащанията по издадените фактури и историческите загуби от несъбираемост, чрез включване на сценарии и прогнозна информация за определени макрофактори. Историческите проценти се коригират, за да отразят ефекта от бъдещо поведение на макроикономически фактори, за които е установена статистическа зависимост и за които се смята, че оказват влияние на способността на клиентите да обслужват и уреждат задълженията си.

Предвид краткосрочния хоризонт на вземанията (до 365 дни) и прогнозите на международни институции (ЕК, МВФ, Световна банка) за следващата 2019 година за развитието на българската и световната икономиката, анализът със сценарии на ръководството показва, че ефектите от промените в макроикономическата среда върху матрицата за провизиране са несъществени по размер към 31.12.2018 г.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период. За първи път са калкулирани към 1.01. 2018 г., и респ. към 31.12.2018 г.

ВЯРНО Е
ОРИГИНАЛА



Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в първокласна банка. За изчислението на очакваните кредитни загуби по *паричните средства и еквиваленти* се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg и референтните публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), отговарящи на рейтинга на съответната банка. Ръководството следи текущо промяната на рейтинга на съответната банка, за да оценява наличието на завишен кредитен риск и текущото управление на входящите и изходящи парични потоци и разпределението на наличностите по банкови сметки и банки.

Г. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, и добра способност на финансиране на стопанската си дейност чрез сключени договори за оборотни средства. Текущо матуриететът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от изпълнителния директор и главния счетоводител като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

За управление на ликвидния си риск дружеството ползва в дейността си инвестиционни заеми и вътрешно-фирмени заеми (Приложение № 22).

Матуриетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви на дружеството към датата на индивидуалния отчет за финансовото състояние, групирани по остатъчен матуриетет, определен спрямо договорения матуриетет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31-Dec-18	до 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 до 6 м. BGN '000	от 6 м. до 1 г. BGN '000	от 1 до 2 г. BGN '000	над 2 г. BGN '000	Общо BGN '000
Финансови пасиви							
Получени заеми	69	138	207	2,171	3,522	57,380	63,487
Търговски и други задължения	6,394						6,394
Задължения към свързани предприятия	4,112						4,112
Задължения към други кредитори	73	73	74				220
Задължения по финансов лизинг				29	17		46
	<u>10,649</u>	<u>211</u>	<u>280</u>	<u>2,200</u>	<u>3,539</u>	<u>57,380</u>	<u>74,259</u>

31 Декември 2017	до 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 до 6 м. BGN '000	от 6 м. до 1 г. BGN '000	от 1 до 2 г. BGN '000	над 2 г. BGN '000	Общо BGN '000
Финансови пасиви							
Получени заеми	69	138	207	414	1 242	53 039	55 109
Търговски и други задължения	5 710	1 106	223	-	-	-	7 039
Задължения към свързани предприятия	15 849	41	1	-	-	-	15 891
Задължения към други кредитори	144	144	216	431	72	-	1 007
Задължения по финансов лизинг	-	-	-	10	-	81	91
	<u>21 772</u>	<u>1 429</u>	<u>647</u>	<u>855</u>	<u>1 314</u>	<u>53 120</u>	<u>79 137</u>

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



Д. Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло в структурата на активите и пасивите на дружеството лихвоносните финансови инструменти имат съществен дял, представени най-вече от заеми – банкови и от свързани лица. Привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са основно с фиксиран лихвен процент.

Експозицията на дружеството към лихвен риск

	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	нелихвени	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
31 декември 2018				
Финансови активи	-	236	18 029	18 265
Финансови пасиви	2 525	58 973	10 727	72 225
	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	нелихвени	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
31 декември 2017				
Финансови активи	-	216	29 501	29 717
Финансови пасиви	3388	50 066	23938	77392

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

Е. Управление на капиталовия риск

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

Дружеството 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 (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в индивидуалния отчет за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на (ангажирания) капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

Съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала

	BGN '000 2018	BGN '000 2017
Общо дългов капитал, т.ч.:	61 499	53 454
- <i>получени заеми</i>	61 456	53 376
- <i>финансов лизинг</i>	43	78
Намален с парични средства и парични еквиваленти	118	71
Нетен дългов капитал	61 381	53 383
Общо собствен капитал	5 867	5 888
Общо капитал	67 248	59 271
Съотношение на задлъжнялост	91%	90%

Ж. Справедливи стойности

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

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в индивидуалния отчет за финансовото състояние по пазарна стойност и поради това тяхната справедлива стойност се очаква да варира приблизително към балансовата им стойност.

Изключение са инвестициите в дъщерните дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в индивидуалния отчет за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

28. ЕФЕКТИ ОТ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЛАГАНЕ НА МСФО 9 И МСФО 15

В настоящото приложение са представени ефектите върху финансовия отчет на дружеството за 2018 г. от прилагането за първи път на МСФО 9 *Финансови инструменти* и МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* към 01.01.2018 г.

МСФО 9 *Финансови инструменти* заменя разпоредбите на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* във връзка с признаване, класификация и оценка на финансови активи и финансови пасиви,

ВЯРНО
ОРИГИНАЛ



отписване на финансови инструменти, обезценка на финансови активи и счетоводно отчитане на хеджирането. Въведени са нови класификационни критерии и групи на финансовите активи респ. нови правила за тяхното последващо оценяване и признаването на приходите от лихви. Другата съществена разлика е възприемането на нов подход за измерване на обезценки – на база очакваните кредитни загуби. При въвеждането на МСФО 9 *Финансови инструменти* дружеството за първи път е приложило изключенията (облекченията) при първоначалното му прилагане, като е наложило изискванията на стандарта към откритите на 01.01.2018 г. договори по финансови инструменти.

Прилагането на МСФО 9 *Финансови инструменти* е довело до определени промени в счетоводните политики и корекция на сумите по съответните статии, отразяващи засегнатите отчетни обекти, признати във финансовия отчет. Новите счетоводни политики са представени в *Приложения № 2.12. Търговски и други вземания* и *№ 2.19 Финансови инструменти*.

МСФО15 *Приходи от договори с клиенти* заменя МСС 18 *Приходи*, който обхваща договори за стоки и услуги, както и МСС 11 *Договори за строителство*, който обхваща договори за строителство, и свързаните с тях ПКР и КРМСФО. Новият стандарт установява модел от пет стъпки при отчитане на приходите от договори с клиенти. Този модел е базиран на принципа, че приходите се признават, когато контролът върху стоката и/или услугата се прехвърли на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърляне на стоки или услуги на клиента. Приемането на новия МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* увеличава значително използването на преценки при признаване на приходите и дава насоки за отчитането на разходи по договор. Представянето и оповестяванията по МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* са в определена степен различни и повече детайлни спрямо отменените счетоводни стандарти. Дружеството е приложило изискванията на МСФО 15 за всички неизпълнени на 01.01.2018 г. договори, като е използвано практическото облекчение за модифицирани договори с клиенти.

Прилагането на МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* е довело до промени в счетоводните политики, но не е наложило съществени корекции на сумите по съответните статии, отразяващи засегнатите отчетни обекти, признати във финансовия отчет. Новите счетоводни политики са представени в *Приложение № 2.5 Счетоводна политика за приходи/активи по договори*.

ВЯРНО
ОРИГИНАЛ



НОВО СТЬКЛО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

Кумулативният ефект от първоначалното прилагане на МСФО 9 и МСФО 15 за всяка отделна статия в отчета за финансовото състояние към 1 януари 2018 г. е както следва:

бележка	31.12.2017 оригинално отчетено	ефект от прилагане на МСФО 9	ефект от прилагане на МСФО 15	01.01.2018 преизчислен
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и оборудване	33,803	-	-	33,803
Нематериални активи	269	-	-	269
Инвестиции в дъщерни дружества	66	-	-	66
Активи по отсрочени данъци	г) 692	10	-	702
	34,830	10	-	34,840
Текущи активи				
Материални запаси	20,115	-	-	20,115
Търговски вземания от свързани лица	а) 23,574	-	-	23,574
Търговски и други вземания	б) 6,953	(107)	-	6,846
Парични средства и парични еквиваленти	71	-	-	71
	50,713	(107)	-	50,606
ОБЩО АКТИВИ	85,543	(97)	-	85,446
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Основен акционерен капитал	26,313	-	-	26,313
Резерви	1,213	-	-	1,213
Натрупани загуби	б), г) (21,638)	(97)	-	(21,735)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	5,888	(97)	-	5,791
ПАСИВИ				
Нетекущи задължения				
Получени лихвоносни заеми и привлечени средства	52,591	-	-	52,591
Задължения към персонала при пенсиониране	293	-	-	293
Други дългосрочни задължения	222	-	-	222
	53,106	-	-	53,106
Текущи задължения				
Краткосрочни получени лихвоносни заеми и привлечени средства	863	-	-	863
Търговски задължения към свързани лица	15,892	-	-	15,892
Търговски и други задължения	8,859	-	-	8,859
Задължения към други кредитори	935	-	-	935
	26,549	-	-	26,549
ОБЩО ПАСИВИ	79,655	-	-	79,655
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	85,543	(97)	-	85,446

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



НОВО СТЬКЛО ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

МСФО 9 Финансови инструменти

Ефектите върху неразпределената печалба на дружеството на 1 януари 2018 г. от прилагането на МСФО 9 са както следва:

	Бележки	BGN'000
Крайно салдо на неразпределената печалба към 31 декември 2017 година (оригинално отчетено по счетоводна политика за 2017 г.)		(21 638)
Начисляване на провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби по търговски вземания	б)	(107)
Увеличение на отсрочените данъчни активи, свързани с начислени провизии за очаквани кредитни загуби	г)	10
Корекция в началното салдо на неразпределената печалба в резултат от прилагането на МСФО 9 за първи път на 1 януари 2018 г.		(97)
Начално салдо на неразпределена печалба на 1 януари 2018 година след преизчисление от прилагането на МСФО 9 за първи път		(21 735)

На 1.01.2018 г. ръководството на дружеството е направило оценка на бизнес моделите, в които са ангажирани отделните финансови активи, държани от дружеството и е направило нова класификация на финансовите си инструменти вече в съответните категории съгласно МСФО 9. Ефектите от направените рекласификации на 1.01.2018 г. спрямо категориите за оценяване в МСС 39 са следните:

Категория на оценяване		Балансова стойност		Разлика	Бележка
МСС 39	МСФО 9	МСС 39	МСФО 9		
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	
Вземания от свързани предприятия	Заеми и вземания	По амортизирана стойност	23 574	23 574	- а)
Търговски вземания	Заеми и вземания	По амортизирана стойност	5 886	5 779	(107) б)

Бележки към равнието на неразпределената печалба преди и след направените рекласификации и преизчисления на 1 януари 2018 г. във връзка с прилагането за първи път на МСФО 9

а) Търговските вземания от свързани лица се държат от дружеството само с цел получаване на договорените парични потоци и водят до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви. Поради това те са класифицирани и оценени от "заеми и вземания" по МСС39 към „финансови активи по амортизирана стойност“ по МСФО9. Дружеството е приложило опростения подход по МСФО 9 за измерване за първи път на очакваните кредитни загуби по търговски вземания на 1.01.2018 г. (Приложение №2.14). В резултат на направения анализ не е призната допълнителна обезценка за очаквани кредитни загуби, поради несъществения ѝ размер.

б) Търговските вземания се държат от дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и водят до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви. Поради това те са класифицирани и оценени от "заеми и вземания" по МСС39 към „финансови активи по амортизирана стойност“ по МСФО9. Дружеството е приложило опростения подход по МСФО 9 за измерване за първи път

ВЯРНО
ОРИГИНАЛ



на очакваните кредитни загуби по търговски вземания на 1.01.2018 г. (Приложение №2.14). В резултат на това е начислена допълнителна обезценка в размер на 107 х.лв. в началните салда, което е довело до намаление на неразпределената печалба и съответно на балансовата стойност на търговските вземания със същата сума на 1.01.2018 г.

в) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти също са обект на изисквания за обезценка съгласно МСФО 9 (Приложение № 29), но идентифицираната загуба от обезценка за тях е несъществена и не е отразена в този отчет.

г) Във връзка с направените преизчисления по точка б) по-горе са признати допълнително отсрочени данъчни активи в размер на 10 х.лв., които са довели до увеличение на неразпределената печалба със същата сума на 1.01.2018 г.

29. НОВИЯТ СТАНДАРТ МСФО 16 ЛИЗИНГ, КОЙТО Е ИЗДАДЕН И В СИЛА ОТ 1 ЯНУАРИ 2019 Г., НО НЕ Е ПРИЕТ ЗА ПО-РАННО ПРИЛАГАНЕ В ДРУЖЕСТВОТО

Оценката на дружеството за ефекта от тези нов стандарт е представена по-долу.

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 Лизинг е новият стандарт за третиране на лизинговите договори. Той заменя МСС 17 Лизинги и свързаните с него ПКР + КРМСФО.

МСФО16 установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга.

Отчитане при лизингополучателя

МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, по подобие на отчитането на финансов лизинг по МСС 17.

Съгласно новия стандарт един договор съдържа лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. На датата на стартирането на лизинга, лизингополучателят признава актив, под формата на „правото на ползване“ на отдадения базов актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми.

Стандартът допуска две облекчаващи изключения: а) лизингови договори с кратък срок (до 12 м.) и/или б) с ниска стойност. Ако лизингополучателите изберат да ползват облекченията на стандарта за лизингови договори с кратък срок и/или на ниска стойност, то лизинговите плащания, свързани с тези договори следва да се отчитат като текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база, аналогично на правилата за отчитането на оперативен лизинг по МСС 17.

Лизингополучателите ще признават отделно разходи за лихви по лизинговото задължение и респ. разходи за амортизация – за актива: “право на ползване”. Допълнително, те ще трябва да отчитат преоценка на лизинговото задължение при настъпване на определени събития (като например, промени в условията на лизинговия договор, промени в бъдещите лизингови плащания поради промени в определени величини (индекс, процент и др.под.), които се използват при изчислението на лизинговите плащания). В тези случаи лизингополучателите признават промените като корекция на пасива по лизинговото задължение и на правото за ползване на актива.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



Отчитане при лизингодателя

МСФО16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те ще продължат да класифицират всеки лизингов договор като финансов или оперативен, прилагайки на практика правилата по същество на досегашния стандарт МСС17, които остават непроменени в новия МСФО 16.

Ефекти

Дружеството е прегледало и анализирано всички лизингови споразумения според изискванията на новия МСФО 16. Стандартът ще засегне основно оперативните лизинги на дружеството в качеството му на лизингополучател.

Към датата на финансовия отчет то има неотменими ангажименти по договори за оперативен лизинг в размер на 911 х. лв.

Ефектите от промяната на счетоводната политика поради въвеждането на МСФО16 са представени по-долу:

а) Дружеството очаква да признае активи "право на ползване" приблизително за 820 х.лв. на 1 януари 2019 г. и съответно задължения по лизинг в размер на 820 х.лв. (след направени корекции за авансово платени или начислени лизингови плащания, свързани със съответните лизингови договори, признати към 31.12.2018 г.) и активи по отсрочени данъци в размер на 9 х.лв;

б) Нетните активи няма да се променят, а текущите нетни активи ще се намалят с 184 х.лв., дължащо се на представянето на част от задълженията по лизинг като текущи задължения.

в) Дружеството очаква нетната печалба за 2019 г. да се понижи приблизително с 14 х.лв., в резултат от прилагането на новия стандарт.

д) Нетните парични потоци от оперативна дейност ще се увеличат, а нетните парични потоци от финансова дейност ще се намалят приблизително с 220 х.лв., тъй като плащанията за главници по договорите за лизинг ще се отчитат изцяло към финансовата дейност.

Дата на прилагане от дружеството

МСФО16 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г. Дружеството е решило да не го прилага по-рано. То е избрало модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 01.01.2019 г. Сравнителните данни за годината (2018 г.), предшестваща първоначалното прилагане няма да бъдат преизчислявани.

Дружеството ще оцени активите "право на ползване" на всички лизингови договори по сума, равна на задълженията по лизинги, коригирана със сумата на всички авансово платени или начислени лизингови плащания, признати непосредствено преди датата на първоначално прилагане.

ВЕРНО
ОРИГИНАЛА

