Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява краткосрочните заеми (кредити) по историческа цена, а дългосрочните по амортизирана стойност с използване на ефективния лихвен процент.

2.23. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. При наличие на индикации за обезценка дружеството обикновено използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности.

Обезценка на инвестиции

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25 %) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните и асоциираните дружества, включително търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в ОПР като загуба от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията се прилага индивидуален подход. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти и СС 36 - Обезценка на активи, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, дружеството 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.

Обезценка на стоково-материални запаси

В края на всеки отчетен период дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се 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.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това и се отразява в периода на промяната и бъдещите периоди, ако промяна засяга и тях.

2.24. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството приема, че грешки над 1,5 % от приходите са съществени за вярното представяне на имущественото и финансовото състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика..

Коригирането на грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

2.25. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31 декември) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, дружеството актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

2.26. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.27. 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.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.28. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

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

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на дружеството, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

При изготвянето на ОПП, дружеството съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) дружеството може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

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

2.29. Отчет за собствения капитал

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

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите НСС се признават директно в собствения капитал;

- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. ПРИХОДИ

Категория приходи	*2018 г. Стойност (хил.лв.)*	*2017 г Стойност (хил.лв.)*
Приходи от продажби на стоки	**27 522**	**25 656**
Приходи от продажба на бира	13 295	12 782
Приходи от продажба на безалкохолни напитки	9 575	9 956
Приходи от продажба на спиртни напитки	2 840	1 807
Приходи от продажба на вина	1 708	1 084
Приходи от продажба на други стоки	104	27
Приходи от извършването на услуги	**342**	**336**
Транспорт	250	265
Логистика	92	71
Други приходи от продажби	**98**	**92**
Приходи от продажби на дълготрайни активи	-	11
Приходи от продажби на амбалаж	16	14
Приходи от застрахователни обезщетения	1	1
Приход от получени отстъпки за плащания и други	77	66
Приход от отписани задължения и платени провиз.вземания	4	-
Общо приходи от оперативна дейност	**27 962**	**26 084**
ОБЩО ПРИХОДИ	**27 962**	**26 084**

3.2. РАЗХОДИ

Вид разход	*2018 г. Стойност (хил.лв.)*	*2017 г. Стойност (хил.лв.)*
Разходи за суровини и материали	**319**	**286**
Горивни и смазочни материали	216	180
Подръжка и ремонт на ДМА	25	25
Работно облекло	4	5
Ел. енергия	17	17
Вода	2	5
Офис материали и консумативи	47	35
Материали инвентар	6	14
Други материали	2	5
Разходи за външни услуги	**448**	**445**
Ремонти	137	112
Нает транспорт	224	235
Наеми	3	6
Юридически, одиторски и други услуги	5	9
Съобщения и комуникации	15	14
Застраховки	21	23

Охрана	1	1
Абонаменти	23	20
Банкови такси	5	5
Други разходи за външни услуги	14	20
Разходи за амортизация и обезценка	**176**	**167**
Производствени дълготрайни материални активи	151	149
в т.ч. обезценка	-	-
Административни дълготрайни материални активи	7	6
в т.ч. обезценка	-	-
Производствени дълготрайни нематериални активи	1	1
в т.ч. обезценка	-	-
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи	17	11
в т.ч. на вземания	*17*	*11*
Разходи за персонала	**830**	**753**
Производствен персонал	487	406
в т.ч. начислени разходи за неизползвани отпуски	-	-
Административен персонал	299	304
в т.ч. начислени разходи за неизползвани отпуски	*1*	*2*
Членове на органите на управление	44	43
в т.ч. начислени разходи за неизползвани отпуски	-	-
Други разходи	**25 913**	**24 199**
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	1	5
Разходи за брак	99	2
Разходи за глоби и лихви	2	2
Разходи за местни данъци и такси	13	12
Балансова стойност на продадените активи, в т.ч.:	25 798	24 178
- дълготрайни активи	-	*1*
- стоки	*25 787*	*24 157*
- материали, в т.ч. амбалаж	*11*	*20*
Общо разходи за оперативна дейност	**27 686**	**25 850**
Финансови разходи	**30**	**36**
ОБЩО РАЗХОДИ	**27 716**	**25 886**

3.3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Показатели	***2018 г. Стойност (хил.лв.)***	***2017 г. Стойност (хил.лв.)***
Разходи за лихви	**17**	**20**
Лихви по банкови заеми	14	15
в т.ч. редовни заеми в лева	*14*	*15*
Лихви по финансов лизинг	3	5
Други финансови разходи	**13**	**16**
Банкови такси и комисионни по кредити	13	16
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**30**	**36**

3.4. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Параметри	***Стойност (хил.лв.) 2018 г.***	***2017 г.***
Облагаема печалба	350	206
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %

Текущ данък върху печалбата	**35**	**21**
Отсрочени данъци	**-**	**(1)**
Общо данъци върху печалбата	**35**	**20**

Данъчни временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика	**31.12.2017**		**Движение на отсрочените данъци 2018 г. увеличение**		**намаление**		**31.12.2018**	
	Данъчна основа	**Данъчна временна разлика**	**Данъчна основа**	**Данъчна временна разлика**	**Данъчна основа**	**Данъчна временна разлика**	**Данъчна основа**	**Данъчна временна разлика**
Намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби/кредити и признати активи по отсрочени данъци върху тях								
Обезценка вземания	31	3	17	2	14	1	34	4
Неизплатени доходи на физически лица	1	-	1	-	1	-	1	-
Компенсируеми отпуски	2	-	1	-	1	-	2	-
Общо активи	**34**	**3**	**19**	**2**	**16**	**1**	**37**	**4**
Облагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях								
Общо пасиви	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Отсрочени данъци (нето)	**34**	**3**	**19**	**2**	**16**	**1**	**37**	**4**

- Към 31.12.2018 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък;
- През 2018 г. няма текущи и отсрочени данъци, дебитирани/ кредитирани директно в собствения капитал;
- През 2018 г. не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство;
- Нямало е и не се е налагало да се правят преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период.

3.5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

Изменения на ДМА през отчетния период

(хил.лв.)

	Земи	**Сгради**	**Съоръжения и други**	**Машини и оборудване**	**Трансп. средства**	**ДМА в процес на изграждане**	**Общо**
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2017	**477**	**1 076**	**106**	**92**	**449**	**14**	**2 214**
Постъпили през 2018	-	13	38	10	18	183	**262**
Излезли през 2018	-	-	-	14	-	83	**97**
Салдо към 31.12.2018	**477**	**1 089**	**144**	**88**	**467**	**114**	**2 379**
Амортизация-линеен метод							
Салдо към 31.12.2017	**-**	**373**	**78**	**55**	**296**	**-**	**802**

Начислена през 2018	-	45	26	4	83	-	**158**
Отписана през 2018	-	-	-	14	-	-	**14**
Салдо към 31.12.2018	**-**	**418**	**104**	**45**	**379**	**-**	**946**
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2018	**477**	**671**	**40**	**43**	**88**	**114**	**1 433**

Полезен живот на ДМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Сгради	25	25
Машини и оборудване	3,33	3,33
Съоръжения – асфалтов път	10	10
Съоръжения - навес	25	25
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6,67	6,67
Компютри и периферни устройства	2	2
Други дълготрайни активи	6,67	6,67

Балансова стойност на ДМА с ограничения върху правото на собственост

Групи активи	***Балансова стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***
Земи	477	477
Сгради	671	703
Общо	**1 148**	**1 180**

Сградата и земята са заложени като ипотека по револвиращите оборотни кредити в полза на „Уни Кредит Булбанк" АД.

Сума на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размера на авансовите плащания

Сума на поетите ангажименти за придобиване на ДМА	***31.12.2018 г. (хил.лв.)***		***31.12.2017 г. (хил.лв.)***	
	Обща стойност	***В т.ч. авансови плащания***	***Обща стойност***	***В т.ч. авансови плащания***
Асансьор	-	-	14	14
Имоти	77	-	-	-
Асфалтова площадка	24	-	-	-
Навес амбалаж	13	-	-	-
Общо	**114**	**-**	**14**	**14**

Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА

Групи активи	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2018г.	***31.12.2017г.***
Машини, оборудване и апаратура	16	27
Компютри и периферни устройства	7	6
Транспортни средства	276	65
Стопански инвентар	1	-

Други	2	-
Общо	**302**	**98**

През 2018 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- Ползвани в дейността ДМА – чужда собственост – наети складови помещения *(Приложение т. 3.14.2);*
- Няма временно извадени от употреба ДМА.

3.6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (НМА)

Изменения на НМА през отчетния период

(хил.лв.)

	Права върху интелект. собстве ност	**Общо**
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2017	**4**	**4**
Салдо към 31.12.2018	**4**	**4**
Амортизация-линеен метод		
Салдо към 31.12.2017	**2**	**2**
Начислена през 2018	1	1
Салдо към 31.12.2018	**3**	**3**
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2018	**1**	**1**

Полезен живот в години за основните групи нематериални активи

Групи активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Права върху интелектуална собственост - интернет сайт	6,67	6,67

През 2018 г:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост;
- Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания в тази връзка;
- Няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост, които са от съществено значение;
- Няма временно извадени от употреба нематериални активи;
- Към 31.12.2018 г. няма напълно амортизирани нематериални активи;
- Дружеството не осъществява изследователска и развойна дейност.

3.7. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Вид	***Отчетна стойност (хил.лв.)***

	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Суровини и материали	**3**	**2**
Горива и смазочни материали	3	2
Стоки	**1 641**	**1 928**
Бира, минерални води, сокове и др. алкохолни и безалкохолни напитки	1 211	1 529
Амбалаж	430	399
Предоставени аванси за придобиване на СМЗ	**-**	**50**
ОБЩО	**1 644**	**1 980**

Към края на отчетния период, стоките са показани във финансовия отчет по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализуема стойност, в резултат на което не е отчетено намаление на отчетната стойност, респективно няма признати текущи разходи за обезценка на стоки. Поради липса на обезценки на стоково-материалните запаси през предходни периоди, тъй като е нямало основания за това, съответно през текущия период е нямало възстановено намаление на отчетната стойност, призната като текущ приход.

През 2018 г. са бракувани стоково-материални запаси на стойност 99 хил.лева, които представляват депозитен амбалаж в състояние, негодно за ползване.

Към 31.12.2018 г. няма залежали стоки и такива с изтекъл срок на годност.

Няма съществена разлика между балансовата стойност и пазарната стойност на стоково-материалните запаси към датата на финансовия отчет по групи стоки (в т.ч. за всеки конкретен вид).

Стоково-материални запаси на стойност 1 000 хил.лв. са дадени в залог в полза на "Уни Кредит Булбанк" АД като обезпечение по банковите кредити на дружеството.

3.8. КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

Вземания	*31.12.2018 г.*			*31.12.2017 г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.)	*Степен на ликвидност До 12 месеца*	*Над 12 месеца*	*Сума на вземането (хил.лв.)*	*Степен на ликвидност До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти и доставчици (отчетна стойност, +)	**885**	**885**	**-**	**576**	**576**	**-**
1. Вземания от свързани лица	12	12	-	10	10	-
2. Вземания от трети лица	873	873	-	566	566	-
II. Обезценка на вземания от клиенти (-)	**(29)**	**(29)**	**-**	**(28)**	**(28)**	**-**
1. Вземания от свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Вземания от трети лица	(29)	(29)	-	(28)	(28)	-
III. Вземания от доставчици по предоставени аванси (отчетна стойност, +)	**2**	**2**	**-**	**2**	**2**	**-**
1. Вземания от свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Вземания от трети лица	2	2	-	2	2	-
VI. Присъдебни вземания (отчетна стойност, +)	**5**	**5**	**-**	**4**	**4**	**-**
V. Обезценка на присъдебни вземания	**(5)**	**(5)**	**-**	**(3)**	**(3)**	**-**
VI. Суми за възстановяване от бюджета	**-**	**-**	**-**	**2**	**2**	**-**

1. Корпоративен данък	-	-	-	2	2	-
VII. Други вземания (отчетна стойност, +)	**73**	**73**	**-**	**3**	**3**	**-**
1. Инкасо	68	68	-	-	-	-
2. Депозити	3	3	-	3	3	-
3. Неизползван данъчен кредит - ДДС	2	2	-	-	-	-
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +)	**965**	**965**	**-**	**587**	**587**	**-**
Сума на обезценка (-)	**(34)**	**(34)**	**-**	**(31)**	**(31)**	**-**
Нетен размер на вземанията	**931**	**931**	**-**	**556**	**556**	**-**

Вземанията от клиенти, освен обичайните клиентски вземания, съдържат и суми в размер на 165 хил.лв., представляващи вземания от доставчиците за предоставени бонуси във връзка с осъществения обем покупки. За предходната година същите възлизат на 124 хил.лева.

3.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Компонент	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Парични средства в брой в лева	32	42
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева	38	43
Общо	**70**	**85**

Към датата на финансовия отчет няма държани от дружеството парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Към датата на финансовия отчет няма парични позиции в чуждестранна валута.

Всички вземания, настоящи и бъдещи, на дружеството по всички сметки, на които е титуляр при "УниКредит Булбанк" АД, са дадени в залог в полза на същата банка като обезпечение по банковите кредити на дружеството.

3.10. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Вид	*Стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	**16**	**16**
Застраховки	15	14
Винетки, такси, абонаменти и др.	1	-
Бонус оборот клиенти	-	2
Финансови разходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**1**	**4**
Лихви по финансов лизинг	1	4
Общо	**17**	**20**

3.11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен (записан) капитал ООД

	31.12.2018 г.				*31.12.2017 г.*			
Съдружник	*Брой дялове*	*Стойност (лева)*	*Платени (лева)*	*% Дял*	*Брой дялове*	*Стойност (лева)*	*Платени (лева)*	*% Дял*
„Велстар" ООД	43 444	43 444 лв.	43 444 лв.	23,87	43 444	43 444 лв.	43 444 лв.	23,87
„Слава-2000"	36 528	36 528 лв.	36 528 лв.	20,07	36 528	36 528 лв.	36 528 лв.	20,07

ЕООД „Гебеджански рак- Недялко Липчев" ЕТ	34 252	34 252 лв.	34 252 лв.	18,82	34 252	34 252 лв.	34 252 лв.	18,82
Георги Йорданов Ралински	33 888	33 888 лв.	33 888 лв.	18,62	33 888	33 888 лв.	33 888 лв.	18,62
Димитър Иванов Димитров	33 888	33 888 лв.	33 888 лв.	18,62	33 888	33 888 лв.	33 888 лв.	18,62
Общо	**182 000**	**182 000 лв.**	**182 000лв.**	**100%**	**182 000**	**182 000 лв.**	**182 000лв.**	**100%**

Финансов резултат

(хил.лв.)

	Неразпределена печалба от минали години	*Непокрита загуба от минали години*	*Текуща печалба/загуба*
Финансов резултат към 01.01.2018 г.	**1 974**	**-**	**178**
Разпределение на печалбата	178	-	(178)
Разпределение на печалбата за дивидент	(200)	-	-
Печалба за годината – 2018	-	-	211
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	**1 952**	**-**	**211**

3.12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	*31.12.2018 г.*			*31.12.2017 г.*		
	Сума на задължението (хил.лв.)	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение*	*Сума на задължението (хил.лв.*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение*
I. Задължения по заеми	**1 143**	**-**	**-**	**890**	**-**	**-**
1. Заеми от финансови предприятия	1 143	-	Да	890	-	Да
в т.ч. лихви	-	-	-	-	-	-
II. Задължения по лизингови договори	**46**	**-**	**-**	**93**	**-**	**-**
1.Задължения по финансов лизинг	46	-	-	93	-	-
III. Задължения към доставчици	**411**	**-**	**-**	**650**	**-**	**-**
1. Задължения към свързани лица	15	-	-	19	-	-
2. Задължения към трети лица	396	-	-	631	-	-
IV. Задължения към бюджета	**106**	**-**	**-**	**48**	**-**	**-**
1. За корпоративен данък	17	-	-	-	-	-
2. За данък върху добавената стойност	57	-	-	19	-	-
3. За ДДФЛ	10	-	-	9	-	-
4. За други данъци	2	-	-	3	-	-
5. Осигуровки	20	-	-	17	-	-
V. Задължения към персонала	**47**	**-**	**-**	**40**	**-**	**-**
1. За възнаграждения	46	-	-	38	-	-
2. За компенсируеми отсъствия	1	-	-	2	-	-
VI. Други задължения	**2**	**-**	**-**	**3**	**-**	**-**

1. Други кредитори	-	-	-	1	-	-
2. Застраховки	2	-	-	2	-	-
Обща сума на задълженията	**1 755**	**-**	**-**	**1 724**	**-**	**-**

Задълженията по банковите кредити от „УниКредит Булбанк" АД са обезпечени с ДМА *(Приложение т. 3.5.)*, стоки *(Приложение т. 3.7.)* и залог върху вземанията на дружеството *(Приложение т. 3.8.)*.

3.13. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)* *2018 г.*	*2017 г.*
Административен персонал	33	36
Членове на органи на управление	2	2
Производствен персонал	61	53
Общо	***96***	***91***

Краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)* *2018 г.*	*2017 г.*
Административен персонал	**299**	**304**
Възнаграждения	250	256
Осигуровки	49	48
Членове на органи на управление	**44**	**43**
Възнаграждения	37	36
Осигуровки	7	7
Производствен персонал	**487**	**406**
Възнаграждения	408	342
Осигуровки	79	64
Общо	**830**	**753**

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)* *31.12.2018 г.*	*31.12.2017 г.*
Административен персонал	19	16
Членове на органи на управление	2	1
Производствен персонал	26	23
Общо	**47**	**40**

3.14. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

3.14.1. Дружеството не е НАЕМОДАТЕЛ по лизингови договори.

3.14.2. Дружеството е НАЕМАТЕЛ по лизингови договори

- Финансово обвързани за придобиване на транспортни средства, в т.ч. договори за финансов лизинг на пътни превозни средства с "УниКредит Лизинг" ЕАД и "И Ар Би Лизинг" ЕАД.
- Експлоатационни, свързани с употребата на сгради и транспортни средства, в т.ч. договори за наем на складови помещения – през 2018 г. са отчетени разходи за наеми в размер на 3 хил.лв.

Стойност на получените по лизингови договори активи

Получени активи по лизингови договори	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
По финансов лизинг	246	246
1. Товарен автомобил по договор с "И Ар Би Лизинг" ЕАД	65	65
2. Автомобил по договор с "УниКредит Лизинг" ЕАД	67	67
3. Автомобил по договор с "УниКредит Лизинг" ЕАД	114	114
Обща стойност на получените активи по лизингови договори	**246**	**246**

Задължения по лизингови договори

Задължения по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
По финансов лизинг	46	93
Обща сума на задълженията по лизингови договори	**46**	**93**

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
В началото на периода	4	9
Възникнали през периода	-	-
Признати в текущите разходи за периода	3	5
В края на периода	1	4

3.15. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Списък на свързаните лица

Наименование и седалище на свързаното лице	**Описание на типа свързаност**
"Велстар" ООД	Съдружник
"Гебеджански рак-Недялко Липчев" ЕТ	Съдружник
"Слава-2000" ЕООД	Съдружник
"Георги Ралински" ЕТ	Свързана със съдружниците
"Гебеджански рак" ЕООД	Свързана със съдружниците
"Ника Трейд" ООД	Свързана със съдружниците
Георги ЙордановРалински	Съдружник и управител
Димитър Иванов Димитров	Съдружник
Никола Найденов Лулчев	Управител

Сделки между свързаните лица 2018 г.

Вид и описание на сделката	*Елементи на сделката*

	Обем на сделката - като стойност	*Сума на неуредените разчети*	*Ценова политика - отклонения от характерната справедл.ст/ст за дадена сделка*
Посредничество за доставка на стоки от "Гебеджански рак" ЕООД	2	-	При пазарни условия
Покупка на стоки от "Гебеджански рак" ЕООД	707	12	При пазарни условия
Приходи от бонуси към "Гебеджански рак" ЕООД	8	-	При пазарни условия
Неуредени разчети със свързани лица от 2015 г. – ЕТ "Георги Ралински"	-	15	При пазарни условия

Сделки между свързаните лица 2017 г.

Вид и описание на сделката	*Елементи на сделката*		
	Обем на сделката	*Сума на неуредените разчети*	*Ценова политика - отклонения от характерната справедл.ст/ст за дадена сделка*
Посредничество за доставка на стоки от "Гебеджански рак" ЕООД	8	4	При пазарни условия
Покупка на стоки от "Гебеджански рак" ЕООД	4 521	10	При пазарни условия
Приходи от бонуси към "Гебеджански рак" ЕООД	46	-	При пазарни условия
Неуредени разчети със свързани лица от 2015 г. – ЕТ "Георги Ралински"	-	15	При пазарни условия

През 2018 г.:

- Няма получени кредити от свързани лица;
- Няма предоставени кредити на свързани лица;
- Няма сделки между предприятието и членовете на органите на управление и административния персонал;
- Няма предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал.

4. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

4.1. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 10.

4.2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки, съответно не са извършвани промени в счетоводната политика.

4.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2018 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

4.4. Условни активи и пасиви

✓ ***Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица***

Дружеството не е предоставяло обезпечения или гаранции на трети лица.

✓ ***Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица***

Банковите кредити на дружеството са гарантирани от съдружниците, които са съдлъжници по всички кредити.

Тези вземания на дружеството от съдружниците, свързани с гаранции по банковите кредити не са отразени в баланса на дружеството и същите са условни активи.

✓ ***Договорености с трети лица, които не са представени в счетоводния баланс***

Дружеството няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

4.5. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: 3 бр. заповедни производства срещу длъжници на дружеството.

Срещу дружеството: няма.

4.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Финансов е рискът, присъщ на финансовите инструменти, който се проявява поотделно или съчетано в следните разновидности:

а) риск на паричния поток;
б) кредитен риск;
в) ликвиден риск;
г) ценови риск, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:
- валутен риск;
- лихвен риск;
- пазарен риск.

Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

- **Риск на лихвоносни парични потоци**

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, свързан с вероятността бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варират в следствие на промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства, банкови депозити и предоставени заеми, които обичайно са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на заеми, лизинги и др. са също обичайно с постоянен лихвен процент. Политиката на дружеството е да се договарят фиксирани лихвени проценти, тъй като плаващият лихвен процент поставя паричните потоци в зависимост от лихвения риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища с цел минимизиране на лихвения риск.

- **Кредитен риск**

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения изцяло и в предвидените срокове. Кредитният риск произтича основно от търговските вземания и предоставените заеми.

Към 31 декември на текущата и съответно предходната година максималната кредитна експозиция на дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения, е както следва:

	31.12.2018 г. (хил.лв.)	*31.12.2017 г. (хил.лв.)*
Парични средства	70	85
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	931	556
Общо	**1 001**	**641**

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск произтича от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. За целта дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са основно банките.

- **Ценови риск**

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

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск дружеството прилага гъвкава маркетингова и ценова политика, изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

- **Валутен риск**

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранна валута са основно в евро, които не излагат дружеството на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото. За да намали валутния риск дружеството контролира паричните потоци в тази валута.

- **Пазарен риск**

Дружеството работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел запазване и разширяване позициите на пазара, гъвкавост в политиката по договарянето и разумна политика свързана с финансовата и трудовата обезпеченост

4.7. Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо предприятие и ще остане такова, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в предвидимо бъдеще.

Дата: 29 март 2019 г.

Съставител: .....
(Елена Георгиева)

Ръководител: .....
(Никола Лулчев)