ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на "МИНЕРАЛСУВЕНИР - ОДЕСОС" АД за 2018 г.

Наименование на предприятието: „ Минералсувенир - Одесос" АД
Правна форма: акционерно дружество
Седалище: гр. Варна
Адрес на управление: ул."Цоньо Тодоров" № 13
Адрес за кореспонденция: ул."Цоньо Тодоров" № 13
Булстат: 103 069 579
Изпълнителен директор: Зафир Николов Захариев
Съставител: Красимирка Георгиева Карабаджакова

1.Общи положения на прилаганата счетоводната политика:

Предприятието е избрало и прилага счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими в България. За нерешени въпроси в Националните счетоводни стандарти дружеството прилага счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти и оповестява този факт.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

При прилагане на счетоводната политика през текущия период не е давано предимство на един счетоводен принцип пред друг, както и не е допускано отклонение от даден счетоводен принцип.

1.1. Настоящият финансов отчет е изготвен в български лева, като сумите в него са закръглени на хиляди. Финансовият отчет не е консолидиран.

1.2. През текущия отчетен период не са извършвани промени във възприетата счетоводна политика.

Промяната в счетоводната политика, произтичаща от приемането на нов или от изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт, се отчита съгласно изискванията, посочени в новия или изменения счетоводен стандарт, ако такива са определени. Когато в съответния стандарт не са определени изисквания за отчитане на промяната в счетоводната политика, тя се отчита съгласно изискванията на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

1.3. средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:

- административен персонал – 2 човека
- управленски персонал (членове на СД) - 3 човека

1.4. Броят и номиналната стойност за всеки клас акции са както следва:
Брой на регистрираните акции - 18300.
Номиналната стойност на една акция - 6 лв.
Броят на платените акции е 18300.
През 2018 г. в състава на акционерите не са настъпили промени.

1.5. При констатиране на счетоводна грешка, свързана с предходни периоди, тя се класифицира като фундаментална грешка, когато финансовите отчети за този (тези) период(и) вече не може(гат) да се счита(т) за достоверен(ни). За коригирането на грешката(ите) в предприятието се прилага допустимият алтернативен подход. Съгласно СС 8 фундаменталната грешка свързана с предходни периоди се включва като други приходи или разходи при определянето на печалбата или загубата за текущия период. Изготвят се проформа отчет за приходите и разходите, счетоводен баланс, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал, в които позициите от предходния и текущия период се посочват във вид, сякаш фундаменталната грешка е била коригирана през периода, през който е направена.

През текущия период предприятието възприема критерии за класифициране на допусната грешка като фундаментална, т.е определя праг на същественост за фундаменталните грешки , както следва:

- за статиите в Счетоводния баланс - 3,00 % от стойността на балансовото число;
- за статиите в Отчета за приходите и разходите – 0,5 % от стойността на приходите от обичайната дейност.

2. Счетоводна политика относно дълготрайните материални активи:

2.1. Възприетият подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни се изразява в следното: като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

1) имат натурално - веществена форма;
2) използват се за производство и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
3) очаква се да се използват през повече от един отчетен период;
4) стойността на актива е надеждно изчислена;
5) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

2.2. Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лв.

2.3. Първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва:

а) по цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;

б) за създадените в предприятието - по себестойност, определена по начин, идентичен с начина за определяне на себестойността на произведената в предприятието продукция - т.е. не се включват вътрешни печалби; необичайни количества бракувани ресурси (материали, труд и др.); административни и др. общи разходи, несвързани пряко с процеса на придобиване.

в) по справедлива стойност - за получените в резултат на безвъзмездна сделка;

г) по оценка, приета от съда и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за получени активи като апортна вноска.

2.4. При класифициране на последващите разходи по дълготрайните материални активи като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността се има предвид дали тези разходи са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, т.е. дали разходите са свързани с: удължаване на полезния срок на годност на актива; увеличаване на

производителността му; подобряване на качеството на продукцията и/или услугите; създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси; икономически по - изгодна промяна във функционалното предназначение на актива. В тези случаи с величината на разходите се коригира балансовата стойност на актива.

2.5. Възприет е препоръчителният подход при оценката на дълготрайните материалните активи след първоначалното им признаване – всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.6. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

- сгради – 25 години;
- стопански инвентар – 6.67 години;
- компютърно оборудване – 2 години;
- автомобили – 4 години.

2.7. Предприятието прилага линейния метод на амортизация за дълготрайните активи. През текущия отчетен период не е извършена промяна в методите на амортизация.

2.8. Дружеството няма ползвани в дейността си дълготрайни материални активи - чужда собственост.

2.9. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба е 0 хил.лв.

2.10. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи е, както следва:

- машини - 5 хил лв.

- транспортни средства – 55 хил. лв.

-стопански инвентар 9 хил. лв.

2.11 През отчетния период дружеството е придобило Система за видеонаблюдение на стойност 2 хил. лева.

3. Счетоводна политика за инвестиционните имоти:

3.1. Критерии относно класификацията и отличаването на инвестиционните имоти от имотите, ползвани от предприятието, и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност - като инвестиционни имоти се класифицират:

а) земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на капитала, чрез генериране на доходи, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност;

б) земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване (ако предприятието не е определило, че ще използва земята или като ползван от собственика имот, или за краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност, се счита, че земята се притежава за увеличаване стойността на капитала);

в) сграда, която се държи от отчитащото се предприятие и е отдадена по един или повече оперативни лизинги;

г) сграда, която не се ползва, но се държи от отчитащото се предприятие с цел да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинги;

3.2. Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване. Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва: покупна цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани, например професионалните хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и др. разходи по сделката. Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено.

Цената на придобиване на инвестиционния имот не се увеличава с разходите за пускане в експлоатация. Първоначалните оперативни загуби, понесени преди инвестиционният имот да достигне планираното ниво на заетост или необичайно големи количества бракуван материал, труд или други ресурси, употребени за строителството или разработването на имота се отчитат като текущи разходи за дейността.

Когато придобиването на инвестиционен имот е свързано с разсрочено плащане разликата между доставната цена и сумата на всички плащания се отразява като лихвен разход.

При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се осъществява по справедливата му стойност.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и всички преки разходи.

В първоначалната оценка на инвестиционния имот:

а) се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени дългосрочни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си – например: съоръжения, машини, оборудване и други, като асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации и т.н.; обзавеждане и инвентар, като мебели, настилки, лампи, печки и т.н.;

б) не се включват, т.е. отчитат се отделно, авансово платените суми за активи и/или бъдещи подобрения, предназначени за инвестиционния имот, както и начислени приходи от оперативен лизинг.

3.3. Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Такива са разходите, които водят до: увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот; увеличаване използваемостта на инвестиционния имот; подобряване качеството на инвестиционния имот; разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот; съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот. Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Когато в балансовата стойност на един инвестиционен имот вече е отразена загуба на бъдещи икономически изгоди, последващите разходи за възстановяване на бъдещите икономически изгоди, очаквани от актива, се добавят към балансовата стойност.

Когато покупната цена на актива отразява задължение на предприятието да извърши разходи, които са необходими в бъдеще, за да се приведе активът в неговото работно състояние, тези разходи се добавят към балансовата стойност.

- сумите, признати като текущи приходи и разходи, които са свързани с отчитането на инвестиционните имоти са, както следва: приходи 78 хил.лв., разходи – 31 хил.лв.
- сумата на договорните задължения за покупка, изграждане или разработване на инвестиционни имоти или за ремонт, поддържане или подобрения на същите имоти: няма
- преобразуване във и от стоково-материален запас и имот, ползван от собственика през текущия период: няма;

3.4.Последващото оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се извършва по модела на цената на придобиване, тъй като справедливата стойност не може да бъде достоверно измерена. Използва се линеен метод на амортизация. Полезният живот е 25 години.

Балансовата стойност на инвестиционните имоти е 136 хил.лв., а натрупаната амортизация на всички ДМА – 187 хил.лв.

Освобождавания от инвестиционни имоти през текущия период – няма

През отчетния период няма признати и възстановени загуби от обезценка на инвестиционни имоти.

4. Финансови инструменти

4.1. Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието не са налице предпоставки за лихвен риск,

кредитен риск и ликвиден риск, които да окажат влияние върху оперативната му дейност.

Въпреки това ръководството на дружеството следи за стриктно спазване сроковете по погасяване на задълженията по договорите за оперативен лизинг, както и договаряне на депозитни вноски при сключване на договорите, които да гарантират евентуални загуби при неиздължаване от страна на наемателите.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитния риск се следи на месечна база.

Предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

4.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на уреждане.

Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

4.3. Класификация

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

- Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

4.4. Първоначална оценка

Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.5. Последваща оценка

А. Финансови активи

Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Б. Финансови пасиви

Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

4.6. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

4.7. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

5. Счетоводна политика за **стоково - материалните запаси**:

5.1. Прилаган метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление - среднопретеглена стойност, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на среднопретеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на периодична основа (или след всяко постъпление).

5.2. Предвид непостоянния характер и несъществения размер на произвежданата продукция не се извършва разпределение на постоянни и променливи общопроизводствени разходи и в себестойността на готовата продукция се включват само преките материални разходи. През текущия период няма производство.

5.3. Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5.4. Дружеството няма стоково-материални запаси, предоставени в залог за обезпечаване на пасиви.

6. Компоненти на **паричните наличности** са: парични средства в брой – 0 хил.лв. и парични средства по разплащателни сметки – 104 хил. лв.; представени са в едноименните статии на счетоводния баланс.

7. Счетоводна политика по отношение на **договори за лизинг :**

7.1. Предприятието е наемодател по договори за експлоатационен лизинг.

- отчетната стойност на предоставените по лизингов договор активи е 236 хил.лв.;

- натрупана амортизация на предоставените по лизингов договор активи е 100 хил.лв.;
- сума на вземанията по лизингови договори - няма
- условни наеми, признати като приход - няма

7.2. Предприятието не е наемател по договор за финансов лизинг.

8. Приходи.

8.1. Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надежно измерени (или ще бъде възможно да се измерят);
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

8.2. Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя чрез проверка на извършената работа.

Сумата на приходите, признати през периода, включва:

а. приходи от наеми – 78 хил.лв.;

При отчитане на взаимоотношенията с наемателите за ползваните ел.енергия,вода, СОТ и телефон дружеството прилага приходно – разходния подход, в резултат на което в годишния финансов отчет са включени:

- приходи от префактурирани ел.енергия , вода, СОТ и телефон - 14 хил.лв. (посочени като " приходи от услуги " в приходната част на ОПР)
- разходи за ел.енергия вода СОТ и телефон, касаещи наематели – 14 хил.лв. (посочени като " разходи за материали и външни услуги" в разходната част на ОПР)

9.По програмата за краткосрочни **доходи, предоставени на персонала** в "Минералсувенир – Одесос " АД:

Сумата, призната като разход за доходи на персонала през текущия период е в размер на 39 хил.лв. в т.ч.:

- за възнаграждения на административния персонал – 17 хил.лв.
- за възнаграждения на Изпълнителен директор и членовете на съвета на директорите във връзка с функциите им - 22 хил.лв.
- за осигурителни вноски 8 хил.лв. в т.ч. относно възнаграждения на изпълнителен директор и членовете на съвета на директорите във връзка с функциите им – 5 хил.лв.

Неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет са в размер на 3 хил.лв.

Няма начислени провизии за неползвани отпуски от минали години.

10. Счетоводна политика във връзка с **обезценката на вземания**:

Предприятието определя следните критерии за обезценка на вземанията:

- 50 % - за вземания, просрочени над 2 година;
- 100 % - за просрочени вземания от длъжници в несъстоятелност или ликвидация и по преценка на ръководството за вземания, оценени като несъбираеми.

Дружеството няма просрочени вземания, налагащи обезценка през текущия период.

11. Данъци от печалбата

11.1. За текущия период дружеството приключва на загуба и не дължи данък от печалбата.

11.2. Облагаемите временни разлики на предприятието са от разлика в балансовите стойности на активите – в размер на 22 хил.лв. към 31.12.2018г.

Начисленият пасив по отсрочен данък върху тях към датата на финансовия отчет е в размер на 2 хил.лв.

11.3. Намаляемите временни разлики на предприятието са от неизплатени доходи на физически лица – в размер на 2 хил.лв. към 31.12.2018г. През текущия период обратно е проявена сума в размер на 2 хил.лв. от 2017 г.

Начисленият актив по отсрочен данък върху тях към датата на финансовия отчет е в размер 0 хил.лв.

12.4.През текущия период не са извършвани преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Активите и пасивите са представени компенсируеми в размер на 2 хил.лв. като провизия за отсрочени данъци в раздел Б на пасива на баланса.

13.За предприятието **свързани лица** по смисъла на СС 24 "Оповестяване на свързани лица") са:

- ЕТ "Кроки – М – Красенка Захариева";
- Зид 2006 ООД;
- Минерал Голд ООД
- Корект – ЗМ ДЗЗД ;
- Трансауто – ЗМ ДЗЗД;
- Менатуорк - ООД

През текущия отчетен период няма осъществени сделки със свързани лица.

Към датата на изготвяте на финансовия отчет за 2018 г. няма неуредени разчети със свързани лица.

През текущия период не са предоставяни аванси и кредити на административния персонал и членовете на СД.

14. В разходите за услуги, посочени в разходната част на ОПР са включени разходи за независим финансов одит в размер на 1 хил.лв.

През текущия период не са получавани данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита от регистрираните одитори на предприятието.

15. На 08.03.2019 г. годишният финансов отчет за текущия отчетен период на „Минералсувенир – Одесос" АД е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите с решение съгласно протокол от заседание № 2

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

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили съществени събития, които да налагат корекция в отчета или оповестяване.

Съставител: ..... Изп. директор:.....

/ Красимирка Георгиева Карабаджакова/ / Зафир Николов Захариев /