„С И Р" ООД

КАЗАНЛЪК

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

по

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА ГОДИНИТЕ ПРИКЛЮЧВАЩИ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 И 2017

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ –МСФО

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 3

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 4

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 7
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 19
4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА РЕАЛИЗИРАНАТА ПРОДУКЦИЯ И УСЛУГИ 19
5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, НЕТНО 19
6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ 20
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 20
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА 20
9. ОБЕЗЦЕНКА НА ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 20
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 21
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 21
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 21
13. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИРАНИ ДРУЖЕСТВА 22
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 22
15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 22
16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 22
17. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ 22
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 22
19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ 23
20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 23
21. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 23
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 24
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 24
24. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 24
25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 24
26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 26
27. СЪЩЕСТВЕНИ СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 26

28. ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА 2018г.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„С и Р" ООД е търговско дружество, регистрирано по Търговския закон на 22.05.2000 година с фирмено дело № 1131 на Окръжен съд гр.Стара Загора ,вписано в търговския регистър със съдебно решение № 2033 по описа от 2000година.

Съдружници са „Капрони Холдинг" АД Казанлък и „Паксан" Турция с равни дялове от по 250 дяла с номинална стойност по 10 лв всеки.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Казанлък, общ.Казанлък област Стара Загора ул. „Вожели" № 1

Предмет на дейност съгласно съдебно решение е: Производство на подемно транспортни машини и съоръжения, търговия, внос, износ, реекспорт ,търговско представителство на местни и чуждестранни лица /без процесуално представителство, реклама, отдаване под наем и лизинг, както и всички други дейности, разрешени от Закона, а за тези с разрешителен режим след снабдяване с лиценз/

С решение № 1261/09.05.2002г дружеството е преобразувано в ЕООД като 100% собственик на капитала става „Капрони Холдинг" АД Казанлък.

С решение № 3674 от 08.12.2003 г., дружеството отново е преобразувано в ООД, като за съдружник е приет Дило Кръстев Дилов ЕГН 4403286501 който притежава 50 % от капитала или 250 дяла по 10 лв. всеки.Другата част от 50% от капитала е притежание на „Капрони Холдинг" АД Казанлък.

С решение № 1255 от 14.06.2006г. на Старозагорския окръжен съд е прекратено без ликвидация съществуването на „Капрони Холдинг" АД поради вливане в „Капрони" АД . От тази дата собственик на 50 % от капитала става „Капрони" АД с 250 дяла от по 10 лв. всеки.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2018 г „С и Р" ООД е търговско дружество със следното участие:

ДИЛО КРЪСТЕВ ДИЛОВ ЕГН 4403286501 с 50 % участие - 2500.00 лв
„КАПРОНИ" АД Казанлък Булстат 833067822 с 50% участие - 2500.00 лв.

„"С И Р" ООД се представлява и управлява от:
1. **ПЕТКО КОСТОВ ПЕТКОВ** - Управител ЕГН 5203317628

Към 31.12.2018 дружеството осъществява производствена дейност съгласно предмета си на дейност.. По списък има 8 наети работници и служители на трудови договори.. Има назначен нает управител по договор за управление както и трима служителя по втори трудов договор при друг работодател при условията на чл. 111 от КТ.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството през 2018 година се свежда до производство на постоянно токови двигатели в диапазона 0.7kW – 10 kW, производство на ел. магнити – 12, 24,110 и 220 волта. , както и асинхронни двигатели с мощност 1,5, 2.2 и 3 kW. с разновидност 1500 и 3000 оборота.

1.3. Дъщерни дружества

Дружеството не притежава такива.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на „С и Р" ООД Казанлък е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети /МСФО/, които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения МСФО /КРМСФО/, одобрени от Съвета по международни счетоводни стандарти /СКМСС/, и Международните счетоводни стандарти и тълкувания на Постоянния комитет за разяснения /ПКР/, одобрени от Комитета по Международните счетоводни стандарти/КМСС/, които ефективно са в сила на 1 януари 2018г и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение – счетоводна, еквивалентна на рамката въведена с дифиниция съгласно пар. 1 т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" /МСС/.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти /СМСС/ и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1януари 2018г. не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някой нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделниотчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

МСС 7***Отчети за паричните потоци***Тези промени дават възможност на инвеститорите да разберат по-добре промените в задълженията на компаниите. Дава се възможност ползвателите на отчетите да оценят промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени от паричните потоци и непарични промени като например печалби и загуби от валутни операции. Целта е да се подобри ефективността на оповестяванията във финансовите отчети. За да се постигне тази цел се изисква да си оповестят последните промени в пасивите:

- Промени в резултат на парични потоци от финансова дейност,
- Промени, възникващи от придобиването и загуба на контрол върху дъщерни и други предприятия,
- Ефектът от промените на валутните курсове,
- Промени в справедливите стойности,
- Други промени.

- ***МСС 16/променен/Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 Земеделие*** – относно растения – носители/ в сила от 01.01.2016г. – приети от ЕК. Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайните насъждения/растения на принципа на имоти машини и оборудване /ДМА/ по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41/ по цена на придобиване и по възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст, тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е подоходно с тяхното /ДМА/ в индустриалното производство.

- ***МСС 40Инвестиционни имоти*** СМСС публикува изменението на МСС 40 с название **Прехвърляне на инвестиционни имоти**, което или влиза в сила от 01.07.2018год. / За България от 02.01.2019год./Стандартът изисква даден имот да бъде прехвърлен към или от инвестиционните имоти само когато има промяна в използването на актива. Предприятието трябва да е предприело видими действия в подкрепа на такава промяна. Такава промяна може да настъпи не само за завършени имоти , а също и за имоти , които са в процес на строителство иразработване. Следователно предприятието следва да прехвърли имот в процес на строителство и разработване единствено когато е налице доказателство за имот. Промяна в използването настъпва , когато инвестиционния имот отговаря или представа да отговаря на дифиниията за инвестиционен имот.Уточнява се, че списъкът с доказателства за промяна не е изчерпателен списък с примери , който подпомага да се илюстрира този принцип. Бордът дава две възможности за ппреход към това:

  - Проспективно, като евентуалния ефект от рекласификацията се признава като корекция в началното салдо на печалби от предходни години към датата на първоначално признаване.
  - Ретроспективно – допустим без използването на последваща инф*ормация*.
- ***КРСМФО*** *за промяна в използването на* такъв /променен/. Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания / в сила от 01.01.2018год./. Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции и части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми/ плащания на доставки / плащания на доставки на активи или услуги или задължения по отсрочени приходи / получени аванси от клиенти по продажби / и те се третират за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания - дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. Последицата от горните изисквания , е че свързания актив, разход или приход не трябва да бъдат преоценявани според промените в обменния курс, възникнали между датата на първоначалното признаване на авансовото възнаграждение и датата на признаването на сделката , за която се отнася това възнаграждение.
- ***МСФО 2Плащане на базата на акции*** - Измененита в МСФО, направени през юни 2016 год разясняват базата за оценка на парично уреждани плащания на базата на акции и осчетоводяването на модификации, променящи плащането от парично под формата на акции. Те също така въвеждат изключение при принципите на класификация в МСФО 2.В случаите когато работодателят е задължен да удържи сумата на данъчните задължения на служителя, свързани на базата на плащания на акции и плаща тази сума на данъчните служби, цялото възнаграждение ще се класифицира като уредено чрез акции, при условие, че би се разгледало като уредено чрез акции без характеристиката на нетно плащане.

  Дружества, които имат следните договорености, се очаква дабъдат засегнати:
  - Възнаграждаения платими под формата на акции, които включват клауза за нетно разплащане относно данъчните задължения.
  - Плащания базирани на акции в парична форма, които включват условия относно резултатите от дейността, и

- Договорености с парични разплащания, модифицирани в плащания уредени под формата на акции.

Годишни подобрения на МСФО цикъл 2014-2016год.

Тези подобрения на МСФО бяха публикувани от СМСС на 7.11.2016г. С тях се внасят огровичини подобрения в три стандарта: МСФО 1 Прилагане за първи път международните стандарти за финансово отчитане, МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия и МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия. Изменението на МСФО 12 влезе в сила от 01.01.2017год. а изменението на МСС 1 и МСФО 28 влезе в сила от 01.01.2018год.

- ***МСФО 12Оповестяване на дялови участия в други предприятия*** */ в сила от01.01.2017год.* С настоящото изменение не се изисква да се предоставя обобщена финансова информация за дялове в дъщерни , съвместни или асоциирани предприятия. С настоящото , които са класифицирани или включени в групи за изваждане в употреба, държани за продажба, съгласно МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности. В сандарта се пояснява, че предприятията не се освобождават от всички изисквания за оповестявания на МСФО 12.
- ***МСС 28Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия.*** С пар.18 на МСС 28 се разрешава предприятия което е организация за рисков капитал, взаимен фонд, дялов тръст или друго подобно предприятие да избере да отчита своите инвестиции в съвместни или асоциирани предприятия по справедлива стойност в печалбата или загубата / вместо по метода на собствения капитал, както по начало изисква МСС 28. В този параграф се пояснява, че този избор може да се направи по отношение на всяка отделна инвестиция при първоначалното признаване.
- ***МСФО 15 Приходи от договори с клиенти*** *е нов стандарт,* приет от ЕК и задължително трябва да се прилага от 01.01.2018год. Този стандарт заменя МСС 11 Договори за строителство и МСС 18 Приходи. Основополагащ принцип в МСФО 15 е,че признаването на приходите отразява прехвърлянето на обещаните на клиентите стоки или услуги на стойност, която отразява възнаграждението/престацията/ , на която предприятието очаква да има право в замяна на тези продукти, стоки или услуги. Прехвърлянето на стоки и услуги се основава на концепцията за прехвърляне на **контрола** на клиента. Контролът означава способността да се ръководи използването на актива и да се получат по същество всички останали ползи от него. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други предприятия да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него. При спазването на определени изисквания приходите се признават както следва:

- В течение на времето, по начин отразяващ извършената от предприятието работа по договора.
- Определен момент, когато се прехвърля контролът върху стоките и услугите на клиента.

Приходите се признават постепенно, следвайки темпа на прехвърляне на контрола върху стоките и услугите на клиента. Когато клиентът получава контрол върху стоките и услугите в определено време и приходите се признават изцяло наведнъж. МСФО изисква

да се прилага пет етапния модел за признаване на приходите, независимо дали се отнася за продажба на стоки или услуги:

Етап 1. Идентифициране на договора /договорите/ с клиенти. Комбинация на договори.

Етап 2. Идентифициране на отделно задължение за изпълнение на договора. Разделянето на договорите на отделни задължения за изпълнение е една от най-големите промени в МСФО 15.

Етап 3. Определяне цената на сделката . МСФО 15 изисква да бъде направена приблизителна оценка на променливото възнаграждение и тя да се включи в цената на сделката само ако е много вероятно , че няма да настъпи значителен обрат в размера на признатите приходи. Не е необходимо приходът да бъде надеждно оценим, за да се признае, достатъчно е да бъде направена приблизителна оценка.

Етап 4. Разпределение на цената на сделката към отделните задължения за изпълнение.

Етап 5.Признаване на прихода, когато / или докато/ предприятието удовлетвори/удовлетворява задължението за изпълнение.

МСФО 16 Лизинг / в сила за годишни периоди от 01.01.2019год. като е приет от ЕК/. с Регламент /ЕС/ 2017/ 1986 от 31.10.2017год.

Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингодателя така и за лизингополучателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17. а/ Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел счетоводно третиране на лизинга при лизингополучателите – за всички лизингови договори с продължителност повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване" който ще се амортизира през периода на договора и респективно ще се отчита финансов пасив за задължението при тези договори. Това е съществената промяна при текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на практиката. б/ При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха отчитали лизингите по подобие на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството на дружеството е в процес на задълбочено проучване на възможните ефекти и случаи на договорите за наем и лизинг с клиенти.

- **МСФО 9 Финансови инструменти** / в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. – приет от ЕК/ Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази:

  Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви,

  Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането,

  Фаза 3 Методология за определяне на обезценката.

  При фаза 1 той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, включително хибридните договори. МСФО 9 изисква класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансовите актив,

като дългови инструменти и на финансовите пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби /за кредитния риск/. Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход / за някои дългови и капиталови инструменти/.

Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с което се въвежда нов модел на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискове и позиции, обект на операции по хеджиране, е от друга по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено във връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39 ще могат да приемат, като политика тази опция, а също така те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСС влезе в сила.

Фаза 3 Методология на определяне на обезценката – промяната предлага на приложение на „ очаквана загуба". Съгласно този модел всички очаквани загуби на един амортизируем финансов инструмент / актив/ се признават на три етапа, в зависимост от промяна на кредитното му качество, а не само при изкристализирането на събития, както е в сегашния модел при МСС 39. Трите етапа са: при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за дванадесет месечния период и за целия живот на актива и съответно при настъпването на физическа обезценка. Те определят и как се измерват загубите от обезценка и прилагането на ефективния лихвен процент.

- МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности / в сила за годишни периоди от 01.01.2016г. – Европейската комисия отлага процеса на приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт/. Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминат към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключване на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО.

2.2. Консолидиран финансов отчет

За финансовата 2018г., така и за 2017 година не е изготвен консолидиран финансов отчет. „С и Р" ООД е дъщерно дружество на „КАПРОНИ" АД и е включено в консолидирания финансов отчет на групата за 2018 г., както и 2017 г.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година .

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират / и призчисляват/, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

От 2009 г. беше направена промяна на формата на отчета за доходите на дружеството – въведен е нов отчет за всеобхватния доход, който съдържа финансовите показатели на предишния отчет за доходите, но са включени и измененията на други компоненти на собствения капитал - преоценъчен резерв на финансови активи държани на разположение и за продажба и на преоценъчен резерв на имоти, машини и оборудване, които в предходни периоди обичайно са представени като директно движение в резервите. По този начин е въведен и нов, обобщаващ показател – "всеобхватен доход за годината". Промяна във формата е направена ретроспективно.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики.

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българския лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначалното признаване, сделка в чуждестранна валута са записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти , деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като използва заключителния обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално доминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческия обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителния курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни , от тези които първоначално са били признати , се включват в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/ в момента на възникването им, като се третират като "други доходи / загуби / от дейността" / в печалбата или загубата за годината/ и се представят нетно.

2.5. Приходи

Приходите на дружеството се признават на базата на принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки, имоти, машини и оборудване и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към дата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването и.

Приходите се оценяват на базата на справедливата цена на продадените стоки, материали и услуги, нетно от косвени данъци /акциз и данък добавена стойност/ и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични седства , търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута , се включват в отчета за всеобхватния доход/печалба или загуба за годината/, когато възникнат като се представят нетно "към други доходи / загуби от дейността"

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без корпоративните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/ и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и приходи от лихви на банките по предоставени депозити.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база на принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход /печалбата или загубата за годината/ и се състоят от: Разходи за лихви и комисионни по факторинг , банкови такси във връзка с банкови гаранции.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването /дълготрайни материални активи/ са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване /себестойност/, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи , необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта , разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвено равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи , независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цена на придобиване по МСС 16 - цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Земите на дружеството са посочени в отчета за финансовото състояние по преоценена стойност.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на

капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите радходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- Машини,съоръжения,оборудване-40месеца
  Компютри - 24 месеца
- Стопански инвентар - 80 месеца

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовата стойност на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са на лице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването и по-високата от двете: справедливата стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината /, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход / към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход/, освен ако тя не надхвърля неговия размер / на резерва / , и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината /. Ръководството счита, че няма условия за обезценка на активите на дружеството.

Печалба и загуба от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когата се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават.Печалбите и загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи / загуби от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/. Частта от "преоценъчния резерв", отнасяща се за продадения актив , се прехвърля директно към "неразпределената печалба" в отчета за промените в собствения капитал.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи /програмни продукти/ са представени във финансовия отчет по цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 24 месеца.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината /.

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи / загуби от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/.

2.9. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

„С И Р" ООД е дъщерно дружество на „КАПРОНИ" АД . Не участва в други дъщерни и асоциирани дружества.

2.10. Материални запаси

Към датата на изготвяне на годишният финансов отчет дружеството отчита материалните запаси по цена на придобиване, а ги отчита по среднопретеглена цена.Няма залежали материали , всички са с текущ характер за основната дейност на дружеството .Няма настъпили основания за преоценка на наличните материални ценности.

2.11.Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оргинално издадената фактура /себестойност/, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна сметка за всеки вид вземане към статията " други разходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/. През отчетната година дружеството не е правило обезценка на вземанията, тъй като вземанията имат текущ характер.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20%/.
- Лихвите по финансов лизинг се включват като плащания за финансова дейност.

2.13 Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оргиналните фактури / цена на придобиване /, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо - по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход /лихвата/ и прирадащата се част от лизинговото задължение /главница/, така, че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/ като финансови разходи /лихва/ на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски за фондовете социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социално осигуряване и Закона за здравното осигуряване - въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване /ДЗПО/ в Универсален пенсионен фонд / за лица родени след 31.12.1959 г./, фонд "Общо заболяване и майчинство" /ОЗМ/, фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" /ТЗПБ/, и здравно осигуряване. Работещите при условията на втора категория труд подлежат и ДЗПО в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

Размерът на задължителните социално-осигурителните вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени с Кодекса за социално осигуряване /КСО/. Допълнително със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, и дифинираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравно-осигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето и между работодателя и служителя е дифиниран в Закона за здравното осигуряване /ЗЗО/. Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ",фонд

"Безработица" и здравно осигуряване за2018г., и 2017г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството е както следва:

-за периода 01.01.2018г. - 31.12.2018г.

- За работещите при условията на трета категория труд: 32,3 % / от които 13,78% за сметка на работника/.

- за периода 01.01.2017г - 31.12.2017г.

- За работещите при условията на трета категория труд: 32.3 % / от които 13,78 % за сметка на работника/.

Работодателят внася изцяло и за своя сметка осигурителна вноска за фонд " Трудова злополука и професионална болест", която за „ С И Р" ООД е 0.7% и е в зависимост от икономическата дейност на предприятието / съгласно Приложение към ЗБ на ДОО за съответната година/ За дружеството тази вноска е 0,7 % и за 2017г.

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дифинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване / универсални и професионални фондове/ - на база фиксираните по закон проценти / посочени по-горе/ и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

2.16.. Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за

- Неспазено предизвестие – за периода на неспазеното предизвестие.
- Поради закриването на предприятието или част от него, съкращаване в щата,намаляване на обема на работата и спиране на работа за повече от 15 дни и др.
- При пенсиониране от 2 – 6 брутни заплати според трудовия стаж на дружеството.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовия договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено осигуряване и здравно осигуряване ,които работодателя дължи върху тези суми.

2.17. Основен капитал и резерви

„С И Р" ООД е създадено като дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да се регистрира в Търговския регистър с определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Собственици на капитала са „Капрони" АД ЕИК 833067822 със 50% собственост – 2.5 хил. лв или 250 дяла

Дило Кръстев Дилов - ЕГН 4403316501 – със 50 % собственост – 2.5 хил.лв или 250 дяла

- други резерви - от натрупан финансов резултат от минали години - 47 хил. Лв.
- финансов резултат за периода /печалба/ - 3 хил.лв

Всичко основен капитал към 31.12.2018. - 55 хил.лв

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми /кредити/, задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва

2.19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018г. е 10% /2017г. - 10%/.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба /загуба/.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни
Разлики, от които да могат се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба /загуба/.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци , свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят /погасят/, на база на данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2018г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% /31.12.2017г.: 10%/.

ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2018	2017
	BGN .000	BGN.000
Приходи от оперативна дейност	313	419
Приходи от услуги	24	9
Други приходи		1
Увеличение на запасите от продукция и незавършено пр-во		
Общо:	337	429

Основните нетните приходи от продажби през 2018 г.са реализирани от:

Капрони АД	290
Други	47
Всичко приходи от дейността	**337**

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА РЕАЛИЗИРАНИТЕ УСЛУГИ

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	5	1
Доставна стойност на прод. стоки и материали		
Разходи за материали – всичко	151	224
в т.ч.		
Разходи за амортизация – всичко		2
Разходи за персонала – всичко	154	155
в т.ч.		
Разходи за възнаграждения	132	133
Разходи за осигуровки	22	22
Разходи за външни услуги – всичко	22	42
Други разходи – всичко	1	1
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	**333**	**425**

5. ФИНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи и разходи за годините,приключващи на 31 декември 2018 и 2017 се състоят от:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Финансови приходи - всичко		
В т.ч.		
Положителни курсови разлики		

Приходи от лихви		
Финансови разходи - всичко		1
Банкови такси и комисионни за гаранции		
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / РАЗХОДИ, НЕТНО		

6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административните разходи включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Заплати и осигуровки	16	27
Материали	1	
Болнични работодател	1	1
Други		1
Наеми	2	2
ОБЩО:	**20**	**31**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2018 BGN '(	2017 BGN '000
Възнаграждения по трудови и извънтрудови правоотношения, вкл.договори за управление	132	133
в т.ч.		
възнаграждения по извънтрудови правоотношения	7	9
начислени суми за неползван платен годишен отпуск	2	3
Социални осигуровки	22	22
РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА - ВСИЧКО	**154**	**155**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Болнични работодател	1	1
Обезщетения по КТ		
Други		
ОБЩО:	**1**	**1**

9. ОБЕЗЦЕНКА НА ИМОТИ,МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

Към 31.12.2018год. е извършен от ръководството преглед за обезценка на имоти, машини и оборудване. Въз основа на прегледа на ръководството и на експерти е преценено, че не са налице условия за обезценка на от активите – земи, сгради и машини, поради което не е отчетена загуба от обезценка.

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода /икономията/ на данъци от печалбата за годината завършваща на 31 декември 2018 са:

Отчет за доходите	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Данъчна (загуба) печалба за годината – данъчна декл.	3	3
Текущ разход за данък върху печалбата – 10% (2018: 10%)		
Отсрочени данъци върху печалбата	-	
Разход за данък върху печалбата		1

11. ИМОТИ МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Сгради и земи		Машини, оборудване и транспортни с/ва		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2018 BGN` 000	2017 BGN `000	2018 BGN` 000	2017 BGN` 000	2018 BGN `000	2017 BGN `000	2018 BGN `000	2017 BGN `000	2018 BGN` 000	2017 BGN` 000
Отчетна стойност-01.01.			27	27					27	27
Придобити										
Отписани										
Салдо към 31 декември			27	27					27	27
Натрупана амортизация			27	27					27	25
Салдо на 01 януари			27	25					27	25
Начислена амортизация за годината				2						2
Отписана амортизация										
Балансова стойност на 01 януари				2						2
Балансова стойност на 31 декември			0	0					0	0

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Софтуер	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ		
Салдо на 01 януари	1	1
Придобити		

Отписани		
Салдо на 31 декември	1	1
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ		
Салдо на 01 януари	1	1
Начислена		
Отписана		
Салдо на 31 декември	1	1
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ		
на 01 януари	0	0
на 31 декември	0	0

13. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИРАНИ ДРУЖЕСТВА

Няма инвестиции в асоциирани дружества.

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	2018г	2017г
Материалните запаси се състоят от:		
- Суровини и материали	51 хил.лв	35 хил.лв
- Незавършено производство	6 хил.лв	10 хил.лв

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕПРИЯТИЯ

Към 31.12.18 г вземанията са от:	2018 г.	2017 г.
- „Капрони" АД	-	-

16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания от Клиенти - към 31.12.2018. – няма такива

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

Дружеството няма други търговски активи.

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки в лева	15	24
Разплащателна сметка във валута		
Парични средства в каса		
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА - ВСИЧКО	**15**	**24**

Наличните към 31.12.2018г. са по сметки на дружеството в следните банки:

- Райфайзенбанк ЕАД офис Казанлък - 15 хил.лв.

19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	2018		2017
	BGN '000		BGN '000
Основен капитал	5		5
Други резерви	47		44
Натрупани печалби/загуби			
Печалба за годината	3		3
КАПИТАЛ - ВСИЧКО	**55**		52

Основен капитал

Към 31 декември 2018 година регистрирания капитал на"С и Р" ООД възлиза на 5 х.лв., разпределен на 500 дяла с номинал по 10 лв всеки.със съсобственици „Капрони" АД и Дило Кръстев Дилов ЕГН 4403286501 с равен дял по 250 бр. дялове или по 2500.00 лв. всеки .

20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2018г. са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2018 BGN '000	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Пасиви по отсрочени данъци:	-	-	-	-
Активи по отсрочени данъци				
Начисления за неизползван платен отпуск				
Непризнат разход за амортизация				
Данъчни загуби за приспадане				
Общо активи по отсрочени данъци				
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата				

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

21. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения включват:

	2017	2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	1	0

Други задължения в т.ч.	16	17
Задължения до 1 година	17	17
Получени аванси		
ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ - ВСИЧКО	**17**	**17**

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството няма задължения към свързани предприятия .

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
ДДС	2	3
Други данъци		
ДДФЛ	1	1
ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ - ВСИЧКО	**3**	**4**

Задълженията за данъци са текущи.
До датата на изготвяне на отчета в дружеството няма извършена ревизия и проверка

24.ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към персонала

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Задължения към персонала	9	10
Задължения към осигурителни предприятия	3	3
Други текущи задължения	1	
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ - ВСИЧКО	**13**	**10**

Задълженията към персонала са текущи и включват дължими възнаграждения за м.декември 2018 година в размер на 7 х.лв. и задължения по неползвани отпуски – 2 хил.лв

Задължения към социалното осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2018 г. съдържат начислени осигуровки за работни заплати за м. Декември 2018г. – 2 хил.лв и осигуровки по неползвани отпуски – 1 хил.лв.

25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Доставки от свързани лица	84	119
Продажби на свързани лица	295	381

През годината дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:
Доставки без ДДС - „Капрони" АД Казанлък - 84 хил. лв
в т.ч. наеми без ДДС - 8 хил. лв
Продажби без ДДС - „Капрони" АД Казанлък - 295 хил.лв

Сделките със свързани лица не се отличават от сделките с останалите лица.Подходът за ценообразуване в дружеството е пълна себестойност със заложен определен процент печалба.Той е валиден и по отношение сделките със несвързни лица.Цените на отделните сделки се определят при конкретно договаряне със съответните дружества от групата.

26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2018г по категория:

Финансови актив	Вземания	Парични средства	Всичко
	BGN`000	BGN`000	
Парични средства и еквиваленти		15	15
Вземания от свързани предприятия			
Вземания от клиенти			
Общо		15	15

Финансови пасиви	Задължения свързани предприятия	Търговски задължения	Всичко
	BGN`000	BGN`000	
Задължения към свързани предприятия			
Търговски задължения		1	1
Други задължения		16	16

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове , най важни от които са : пазарен риск / включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск/, кредитен риск, ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират , измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Управителя и гл. счетоводител на принципа на общото управление на финансовия риск, за управлението на отделните специфични рискове като валутен, лихвен, кредитен и ликвиден.

Пазарен риск

Дружеството осъществява своите сделки само на вътрешен пазар. Поради това то не е изложено на валутен риск.

Ценови риск

Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на материалите се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорените отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа. Съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитан риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани основно в парични средства / в брой и по банкови сметки/ , както и вземания от клиенти. Вземанията от клиенти се следят текущо. Паричните средства на дружеството са концентрирани в „Райфайзенбанк" ЕАД .

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Постоянно се поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската дейност. Дружеството не ползва привлечени кредитни ресурси.

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 , стопанските ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес , както и да поддържа оптимална капиталова структура.

27. СЪЩЕСТВЕНИ СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Съществени събития след края на отчетния период няма.

Красимир Младенов
Гл.Счетоводител :

инж. Петко Петков
Управител:

26.02.2019.
гр. Казанлък