

МОНРОЛ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018

Handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' and the letters 'SS' below it.

Доклад на ръководството.....	3
Отчет за всеобхватния доход.....	7
Отчет за финансовото състояние	8
Отчет за промените в собствения капитал.....	9
Отчет за паричните потоци.....	10
Бележки към годишния финансов отчет.....	11
1. Описание на дейността	11
2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи	11
2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството.....	11
2.2. Основни предположения / принципи.....	17
2.3. Приблизителни оценки.....	17
2.4. Сравнителни данни.....	17
2.5. Функционална и отчетна валута.....	17
2.6. Сделки и салда.....	18
2.7. Приходи от продукция, стоки и услуги.....	18
2.8. Приходи от валутни разлики.....	18
2.9. Приходи от лихви.....	18
2.10. Разходи	18
2.11. Имоти, машини и оборудване.....	18
2.12. Нематериални активи	20
2.13. Материални запаси.....	20
2.14. Пари и парични еквиваленти.....	20
2.15. Задължения към доставчици и други задължения	21
2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.....	21
2.17. Провизии.....	21
2.18. Собствен капитал.....	22
2.19. Данъци.....	22
2.20. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност.....	23
3. Финансови инструменти.....	23
4. Приходи от дейността.....	28
5. Разходи за материали.....	28
6. Разходи за външни услуги.....	28
7. Разходи за персонала и социални осигуровки.....	29
8. Други разходи.....	29
9. Финансови приходи (разходи), нетно.....	29
10. Данъци.....	29
11. Имоти, машини и съоръжения.....	30
12. Нематериални активи.....	31
13. Парични средства и парични еквиваленти.....	31
14. Търговски и други вземания.....	31
15. Заеми от финансови институции.....	32
16. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност.....	32
17. Търговски и други задължения.....	33
18. Основен капитал.....	33
19. Финансови инструменти и управление на рисковете.....	33
20. Сделки със свързани лица.....	36
21. Събития след датата на съставяне на финансовия отчет.....	38

A²
SS

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети за прилагане в Европейския съюз (ЕС).

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Обща информация

„Монрол България“ ЕООД (Дружеството) е регистрирано на 16 март 2013 г. Към датата на годишния финансов отчет Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Банско шосе“ №128. Основната дейност на Дружеството е производство и продажба на радиоактивни лекарствени продукти.

Регулаторна и пазарна среда

Производствената дейност на Дружеството подлежи на лицензионни и разрешителни режими, за които Дружеството е получило Лицензия за производство на източници на йонизиращи лъчения, серия П-81165, с регистрационен номер 04770 от Агенцията за ядрено регулиране и Разрешение за производство/внос на лекарствени продукти с номер Р-І-44-044 на Изпълнителна агенция по лекарствата.

Структура на основния капитал и управление на Дружеството

Основният капитал към 31.12.2018 г. е в размер на 20 000 лв. (31.12.2017 г.: 20 000 лв.), разделен в 200 (31.12.2017 г.: 200) дяла с номинална стойност 100 лв. (2017: 100 лв.) всеки. Едноличен собственик на капитала е Еджзаджъбашъ Монрол Нюклеер Ве Юрюнлер Санаи Ве Тиджарет Аноним Шикрети, дружество, което е регистрирано и извършва дейността си в Република Турция.

Дружеството се представлява и управлява от Сейфеттин Саръчам заедно с поне един от останалите управители - Угур Бозлуолчай и Мустафа Айдын Кючюк.

Развитие и резултати от дейността

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи	3 940	2 846
Себестойност на продажбите	(853)	(1 323)
Печалба/(Загуба) преди данъци за периода	1 319	(182)
Сума на активите	8 926	9 590

Организационна структура и политика по отношение на персонала

Към 31.12.2018 г. Дружеството има 10 служителя (31.12.2017 г.: 11 служителя), наети по трудов договор. Ръководството на дружеството се стреми да подобрява жизнения стандарт на служителите си. През 2018 г. Дружеството е начислило на персонала работни заплати в размер на 425 хил. лв (2017: 404 хил. лв).

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ

	2018	2017
Коефициент на обща ликвидност	0.13	0.20
Коефициент на бърза ликвидност	0.11	0.19
Обращаемост на вземанията (дни)	68	73
Обращаемост на задълженията (дни)	79	149
Обращаемост на материалните запаси (дни)	54	73
Коефициент на ефективност на приходите	0.653	1.096
Коефициент на натоварване на ДМА	0.530	0.368

3


ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, НА КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

На 15.05.2019г. в Търговският Регистър е публикувано решение на едноличния собственик на капитала, от 01.04.2019, за промяна на представляващите Дружеството. Взято е решение да бъде освободена Елиф Неше Челик от длъжността Управител, като на нейно място са избрани Мустафа Айдын Кючук и Сейфеттин Саръчам.

Няма други важни събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството ще продължи да работи по приетия тригодишен план за развитие на производствената дейност за периода 2017-2020, през който възнамерява да увеличава значително продукцията и продажбите си, като започне регулярни доставки за други страни членки на ЕС и стабилизира мрежата си за доставки към настоящите си клиенти, както и да намали разходите си чрез икономия и ефективност на процесите.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската дейност през 2018 година.

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Дружеството няма клонове или обекти извън мястото на регистрация.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И РИСК

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск по отношение на финансовите си инструменти, деноминирани в плаващи валути. Валутният риск е най-съществен за финансовите инструменти на Дружеството, деноминирани в турски лири. Експозицията на Дружеството по отношение на риска от промяна на валутните курсове на останалите валути е незначителна, поради фиксирания курс на лева към еврото. Финансовите активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	2018			
	лв. хил.лв.	евро хил.лв.	Турски лири хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови активи	1 061	91	15	1 167
Финансови пасиви	(29)	(9 394)	(3 530)	(12 953)
Експозиция	1 032	(9 303)	(3 515)	(11 786)

	2017			
	лв. хил.лв.	евро хил.лв.	Турски лири хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови активи	1 179	49	20	1 248
Финансови пасиви	(68)	(11 061)	(3 898)	(15 027)
Експозиция	1 111	(11 012)	(3 878)	(13 779)

4


(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск по отношение на финансовите си инструменти, тъй като не притежава финансови активи, държани за търгуване. По отношение на ценовия риск, свързан с произвежданите от Дружеството продукти, ръководството счита, че произвежданата продукция е с особени сравнителни предимства, поради което ценовия риск, свързан с продукцията не е съществен.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат от промяна на лихвените нива

Дружеството е получило банкови заеми, които са договорени с фиксиран лихвен процент и поради тази причина рискът от промени в лихвените нива е значително намален. По аналогичен начин, получените от Дружеството заеми от свързани лица са договорени с фиксиран лихвен процент, което намалява експозицията на Дружеството по отношение на риска от промяната в лихвените проценти. Въпреки фиксираният по договор лихвени проценти, следва да се отчете възможността за нови бъдещи промени на лихвените проценти по получени заеми от свързани лица, поради обезценяване на валутата, в която са деноминирани, или промяна на определени икономически фактори в държавата на заемодателя. През 2018 г. значително се увеличават лихвените нива в държавата на заемодателите, което оказва влияние и върху лихвените нива на получените от Дружеството заеми от свързани лица. През последното тримесечие на 2018 г. лихвата на заемите деноминирани в евро е повишена от 4.5% на 8%, а за заемите, деноминирани в турски лири, лихвата е увеличена от 15% на 28%.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, тъй като продажбите се реализират от дистрибутор с добър рейтинг.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с банкови заеми или заеми от свързани лица.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2019 г.

Целите, които си поставя ръководството през 2019 г., са следните:

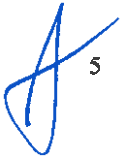
- Повишаване на продажбите и увеличение на приходите.
- Оптимизиране на структурата на разходите.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2018 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към приложимите счетоводни стандарти, приложими в ЕС, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

 5


Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

28 май 2019 г.



Сейфеттин Саръчам
Управител



Мустафа Айдын Кючюк
Управител

	Бележки	2018 хил.лв	2017 хил.лв
Приходи от продажби	4	3 940	2 846
Себестойност на продажбите		(853)	(1 323)
Други приходи	4	33	118
Разходи за материали	5	(14)	(10)
Разходи за външни услуги	6	(499)	(582)
Разходи за персонала и социални осигуровки	7	(425)	(404)
Разходи за амортизации	11,12	(722)	(738)
Провизии		-	-
Други разходи	8	(93)	(193)
ОПЕРАТИВНА ПЕЧАЛБА / (ЗАГУБА)		1 367	(286)
Финансови приходи (разходи), нетно	9	(48)	104
ЗАГУБА ПРЕДИ ДАНЪЦИ		1 319	(182)
Данъци	10	-	(2)
ПЕЧАЛБА / (ЗАГУБА) ЗА ГОДИНАТА, НЕТНО		1 319	(180)
Друг всеобхватен доход		-	-
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		1 319	(180)

Пояснителните приложения към финансовия отчет са неразделна част от финансовия отчет.
 Този финансов отчет е одобрен и подписан от името на Монрол България ЕООД на 28.05.2019г.:



Сейфеттин Саръчам
Управител



Мустафа Айдын Кючук
Управител



„Хроника“ ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева, представляващ

	Бележки	31.12.2018 хил.лв	31.12.2017 хил.лв
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	11	7 439	8 064
Дълготрайни активи в процес на изграждане	12	23	8
Нематериални активи	12	57	81
Отсрочени данъчни активи	10	68	68
Общо нетекущи активи		7 587	8 221
Текущи активи			
Парични средства и парични еквиваленти	13	422	507
Вземания от свързани лица	19	10	36
Търговски и други вземания	14	767	705
Материални запаси		135	117
Разходи за бъдещи периоди		5	4
Общо текущи активи		1 339	1 369
ОБЩО АКТИВИ		8 926	9 590
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Нетекущи пасиви			
Заеми от финансови институции	15	1 039	469
Задължения към свързани лица	19,20	2 058	8 406
Общо нетекущи пасиви		3 097	8 875
Текущи пасиви			
Заеми от финансови институции	15	1 377	2 854
Задължения към свързани лица	19,20	8 450	3 143
Търговски и други задължения	17	299	325
Провизии		370	379
Общо текущи пасиви		10 496	6 701
ОБЩО ПАСИВИ		13 593	15 576
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	18	20	20
Непокрити загуби		(6 006)	(5 826)
Печалба / (Загуба) от текущата година		1 319	(180)
Общо капитал		(4 667)	(5 986)
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		8 926	9 590

Пояснителните приложения към финансовия отчет са неразделна част от финансовия отчет.
 Този финансов отчет е одобрен и подписан от името на Монрол България ЕООД на 28.05.2019г.:


 Сеифетдин Саръчам
 Управител


 Мустафа Айдын Кючук
 Управител


 „Хроника“ ООД
 Съставител на финансовия отчет
 Павлина Калчева, представляващ

Бележки	Регистриран капитал хил.лв	Непокрити загуби хил.лв	Общо хил.лв
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2017	20	(5 826)	(5 806)
Загуба за годината	-	(180)	(180)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017	20	(6 006)	(5 986)
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2018	20	(6 006)	(5 986)
Печалба за годината	-	1 319	1 319
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018	20	(4 687)	(4 667)

Пояснителните приложения към финансовия отчет са неразделна част от финансовия отчет.
 Този финансов отчет е одобрен и подписан от името на Монрол България ЕООД на 28.05.2019г.:



Сейфеттин Саръчам
Управител



Мустафа Айдын Кючюк
Управител



„Хроника“ ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева, представляващ



	31.12.2018 хил.лв.	31.12.2017 хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	4 522	3 105
Парични плащания към персонал	(403)	(398)
Парични плащания към доставчици	(1 648)	(1 292)
Други парични потоци	(689)	(598)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	1 782	817
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	(61)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	(61)	-
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от преоценка на валута	(9)	(8)
Парични потоци, свързани с получени/предоставени заеми	(1 773)	(922)
Други финансови разходи/приходи	(24)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ЗА ФИНАНSOVA ДЕЙНОСТ	(1 806)	(930)
НЕТНО ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	(85)	(113)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	507	620
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА (Приложение 13)	422	507

Пояснителните приложения към финансовия отчет са неразделна част от финансовия отчет.
 Този финансов отчет е одобрен и подписан от името на Монрол България ЕООД на 28.05.2019г.:



Сейфеттин Саръчам
Управител



Мустафа Айдын Кючюк
Управител



„Хроника“ ООД
Съставител на финансовия отчет
Павлина Калчева, представляващ



1. Описание на дейността

Монрол България ЕООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, с едноличен собственик на капитала Еджзаджбашъ Нюклеер Ве Урунлер Санаи Ве Тиджарет Анонимшикрети, учредено и съществуващо по законите на Турция дружество, с адрес Тюбитак Мах. Текнопаркъ 41470, Гебзе/Коджаели, Истанбул. Дружеството е създадено през 2012 и е регистрирано в Търговския регистър с номер Булстат 201969698, със седалище и адрес на регистрация: гр. София, 1331, Район Люлин, ул. „Банско шосе“ №128.

Основната дейност на Дружеството е производство и продажба на радиоактивни лекарствени продукти. Производствената дейност на Дружеството подлежи на лицензионни и разрешителни режими, за които Дружеството е получило Лицензия за производство на източници на йонизиращи лъчения, с регистрационен номер 04770, от Агенцията за ядрено регулиране и Разрешение за производство/внос на лекарствени продукти, с номер Р-І-44-044, на Изпълнителна агенция по лекарствата.

Основният капитал към 31.12.2018 г. е в размер на 20 000 лв. (31.12.2017 г.: 20 000 лв.), разделен в 200 (31.12.2017 г.: 200) дяла с номинална стойност 100 лв. (2017: 100 лв.) всеки.

Дружеството се представлява и управлява от Сейфеттин Саръчам заедно с поне един от останалите управители - Угур Бозлуолчай и Мустафа Айдын Кючук.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

Обща рамка за финансово отчитане

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз, при спазване принципа на историческата цена.

2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2018 г.

Дружеството приложи за първи път следните стандарти и изменения за финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти
- МСФО 9 Финансови инструменти
- Класификация и измерване на плащания въз основа на акции – изменение на МСФО 2
- Годишни подобрения, цикъл 2014 - 2016
- Трансфер на инвестиционни имоти – изменения на МСС 40
- Разяснение 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане

Същността и ефектите от прилагането за пръв път на МСФО 15 и МСФО 9 са представени по-долу.

Другите изменения и разяснения нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Дружеството не е приложило по-рано нови стандарти, разяснения и изменения, които са приети, но не са влезли в сила все още.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)
2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2018 г. (продължение)

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 заменя МСС 11 Строителни договори, МСС 18 Приходи и свързаните с тях разяснения и се прилага, с малки изключения, за всички приходи на Дружеството от договори с клиенти. МСФО 15 установява пет-стъпков модел за отчитане на приходите от договори с клиенти и изисква приходите да се признават до стойността, която отразява насрещната престация, която Дружеството очаква да получи в замяна на продажбата на стоки или извършването на услуги на даден клиент. МСФО 15 изисква предприятията да направят преценка, като вземат предвид всички факти и обстоятелства, които имат отношение, за всяка една стъпка от модела. Стандартът също така определя отчитането на разходите за сключване на договор и разходите, пряко свързани с изпълнението на даден договор. В допълнение, стандартът изисква подробни оповестявания.

При прилагане на МСФО 15 за пръв път, Дружеството установи, че няма съществена разлика между моментът и стойността на признатите приходи в резултат на прилагане на МСС 18 и МСФО 15, поради това, че договорите на Дружеството с клиенти съдържат условия, които водят до един и същ момент и размер на признаване на приходите.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като включва трите аспекта от представянето на финансовите инструменти: класификация и измерване, обезценка и хеджиране.

(а) Класификация и измерване

Съгласно МСФО 9, дълговите инструменти, след първоначалното си признаване, се оценяват по справедлива стойност през печалби и загуби, по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Класификацията на дълговите инструменти се основава на два критерия: бизнес модела на Дружеството за управление на активите си, и на това дали договорените парични потоци на финансовия актив представляват „основно плащания на главница и лихви върху неизплатена главница“.

Прегледът на бизнес модела на Дружеството бе направен към датата на първоначалното прилагане, 1 януари 2018 г. и след това беше приложен към финансовите активи, които не са отписани към тази дата. Оценката на това дали договорените парични потоци на финансовия актив представляват „основно плащания на главница и лихви върху неизплатена главница“ беше направена въз основа на фактите и обстоятелствата към датата на първоначалното признаване на съответните финансови активи.

Изискванията за класификация и оценяване по МСФО 9 нямаха съществен ефект върху Дружеството. Дружеството продължава да оценява по амортизируема стойност търговски вземания и други финансови активи, които по-рано бяха класифицирани като Заеми и вземания. Тези финансови активи се държат, за да бъдат получени договорените парични потоци и водят до парични потоци, които представляват основно плащания на главници и лихви. Сега тези финансови активи са класифицирани като Дългови инструменти по амортизируема стойност.

Дружеството не е определило финансови пасиви, които да се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби. Няма промени в начина, по който Дружеството класифицира и оценява финансовите си пасиви.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)
2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2018 г. (продължение)

(б) Обезценка

Прилагането на МСФО 9 промени счетоводното представяне на загубите от обезценка на финансовите активи на Дружеството като замени подхода на натрупаните загуби по МСС 39 с подхода на очакваните кредитни загуби. МСФО 9 изисква Дружеството да признава обезценка от очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби, и за активи от договори. При първоначалното прилагане на МСФО 9, Дружеството избра да изчислява очакваните кредитни загуби по опростения подход, за всички свои основни активи, като например търговски вземания, активи по договори, съдържащи съществен финансов компонент. Няма съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството, в резултат на първоначалното прилагане на МСФО 9.

Нови и изменени стандарти, които са одобрени, но все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящите финансови отчети, Дружеството не е приложило следните нови или изменени стандарти, които все още не са влезли в сила:

МСФО 16	Лизинг
МСФО 17	Застрахователни договори
Изменения на МСФО 9	Характеристики за предсрочно погасяване с отрицателна компенсация
Изменения на МСС 28	Дългосрочно участие в асоциирани предприятия и съвместни предприятия
Годишни подобрения, цикъл 2015 - 2017	Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 11 Съвместни споразумения, МСС 12 Данъци и МСС 23 Разходи по заеми
Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица	Изменения, съкращаване и уреждане на Плана
МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (изменения)	Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано предприятие или негово съвместно предприятие
КРМСФО 23	Несигурност при данъчно третиране

МСФО 16

„Лизингови договори“

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019

Новият стандарт за лизинговите договори дава изчерпателен модел за идентифициране на лизингови договори и за тяхното отчитане във финансовите отчети на лизингодателя и лизингополучателя.

МСФО 16 използва модела за контрол при идентифициране на лизингов договор, който модел прави разграничение между лизингов договор и договор за услуги въз основа на това дали има идентифициран актив, контролиран от клиента.

МСФО 16 прави съществени изменения в счетоводното отчитане на лизинговите договори при лизингополучателите. Той премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг по МСС 17 и изисква да се признае право на ползване на актив и задължение по лизингов договор, с изключение на краткосрочни лизингови договори и лизингови договори за активи с незначителна стойност.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)
2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2018 г. (продължение)

Правото на ползване на актив първоначално се оценява по себестойност и впоследствие по себестойност (с определени изключения), намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Задължението по лизингов договор първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания и впоследствие се коригира с лихвите, лизинговите плащания и корекции в резултат на изменения в договора.

Изискванията за счетоводно отчитане при лизингодателя по МСФО 16 най-общо остават същите като тези в МСС 17, като стандартът ще продължи да изисква лизингодателят да класифицира лизингов договор или като оперативен или като финансов лизинг.

МСФО 17

„Застрахователни договори“

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2021

Новият стандарт установява принципите за признаване, измерване, представяне и оповестяване на застрахователни договори и отменя МСФО 4 Застрахователни договори.

Стандартът влиза в сила за годишни отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2021, като по-ранно му прилагане е разрешено. Дружеството няма лиценз за извършване на застрахователна дейност и не очаква прилагането на този стандарт в бъдеще да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменение в МСФО 9

„Характеристики за предсрочно погасяване с отрицателна компенсация“

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019

Измененията в МСФО 9 поясняват, че за целите на оценката дали характеристика за предсрочно погасяване отговаря на теста „плащания единствено за главница и лихви“, страната, която упражнява опцията може да плати или да получи разумно обезщетение за предсрочното погасяване, независимо от причината за него. С други думи, характеристики за предсрочно погасяване с отрицателна компенсация, не означават автоматично, че не са „плащания единствено за главници или лихви“.

Изменението влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019, като по-ранното прилагане е разрешено. Съществуват специфични изисквания при първоначално прилагане, в зависимост от това кога изменението се прилага за пръв път, във връзка с първоначалното прилагане на МСФО 9. Ръководството на Дружеството не очаква това изменение да има ефект върху финансовите отчети.

Изменения в МСС 28 Дългосрочно участие в асоциирани или съвместни предприятия

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019

Изменението изяснява, че МСФО 9, в това число изискванията за обезценка, се прилагат за дългосрочни участия. Още повече, че при прилагане на МСФО 9 по отношение на дългосрочни участия, Дружеството не взема предвид корекциите на тяхната балансова стойност, които произтичат от разпределяне на загуби на дружеството, в което е инвестирано или от обезценката в съответствие с МСС 28. Изменението се прилага ретроспективно за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г. По-ранното прилагане е позволено. Съществуват особени изисквания при първоначалното прилагане, зависещи от това дали първоначалното прилагане съпада с това на МСФО 9. Ръководството на Дружеството са на мнение, че прилагането на изменението в бъдеще, няма да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)
2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2018 г. (продължение)

Годишни подобрения, цикъл 2015–2017, Изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 11 Съвместни споразумения, МСС 12 Данъци върху дохода и МСС 23 Разходи по заеми
В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019

Годишните подобрения включват изменения в четири стандарта:

МСС 12 Данъци върху дохода

Измененията поясняват, че дадено предприятие трябва да признае последствията от данъка върху дохода от дивидент в печалбите или загубите, друг всеобхватен доход или в собствения капитал в зависимост от това къде първоначално предприятието е признало сделката, от която са разпределените печалби. Това се прилага без значение дали се прилагат различни данъчни ставки за разпределените и неразпределените печалби.

МСС 23 Разходи по заеми

Изменението пояснява, че ако определен заем остава непогасен след като свързания с него актив е завършен, за да се използва както е предвидено, или за продажба, този заем става част от средствата, които предприятието заема за общи цели, когато се изчислява процента на капитализация на заеми с общо предназначение.

МСФО 3 Бизнес комбинации

Измененията в МСФО 3 поясняват, че когато едно предприятие придобие контрол върху бизнес, който е съвместно предприятие, придобиващото дружество прилага изискванията за бизнес комбинация придобита на етапи, в това число преизчисляване по справедлива стойност на участието, което преди това е притежавало в съвместната дейност. Участието, което преди бизнес комбинацията е притежавано в съвместната дейност и което трябва да се преоцени, включва всички непризнати активи, пасиви и репутация, свързани със съвместната дейност.

МСФО 11 Съвместни споразумения

Измененията в МСФО 11 поясняват, че когато една страна, която участва, но няма съвместен контрол в съвместна дейност, която представлява бизнес, придобие съвместен контрол в такава съвместна дейност, предприятието не следва да преоцени участието си, което преди това е притежавало в съвместната дейност.

Всички изменения се прилагат за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г. и най-общо изискват ретроспективно прилагане. По-ранното прилагане е позволено. Ръководството на Дружеството счита, че тези изменения няма да окажат влияние върху финансовите отчети.

Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица, Изменение, съкращаване или уреждане на Плана
В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019

Изменението пояснява, че разходите за минал трудов стаж (или печалбите и загубите от уреждането му) се изчисляват като се измери вземането или задължението по изплащане на дефинирани доходи като се използват актуализирани предположения и като се сравнят доходите, които се предлагат и активите на Плана преди и след неговото изменение (или неговото прекратяване или уреждане), но без да се взема предвид ефекта от тавана на актива (който може да се появи, когато Плана за дефинирани доходи има излишък). Сега МСС 19 е ясен по отношение на това, че промяната в ефекта от тавана на Плана, която може да се появи от промяна в Плана (или от прекратяване или уреждане) се определя като втора стъпка и се признава по обичайния начин в друг всеобхватен доход. Параграфът, който се отнася до измерването на текущия разход за трудов стаж и нетните лихви върху нетните вземания или задължения по изплащане на дефинирани доходи, също е променен.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.1. Нови и изменени стандарти, одобрени от ЕС и приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2018 г. (продължение)

След промяната, предприятията ще трябва да използват актуализирани предположения от това преоценяване, за да определят разхода за текущ трудов стаж и нетните лихви за остатъка от срока след изменението на Плана. По отношение на нетните лихви, изменението изяснява че за периода след изменението на Плана, нетните лихви се изчисляват като се умножи вземането или задължението по изплащане на дефинирани доходи, както е преоценено съгласно пар. 19.99 с процента на дисконтиране, който е използван за преоценката (като е взет предвид ефекта на вноските или плащанията на доходи върху нетното вземане / задължение по изплащане на дефинирани доходи). Измененията се прилагат перспективно. Те се прилагат само за изменения, съкращаване или уреждане на План, които възникват на или след началото на отчетни периоди през които изменението в МСС 19 е приложено за пръв път. Измененията в МСС 19 трябва да се прилагат за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., но могат да се прилагат и по-рано по решение на предприятието. Ръководството на Дружеството счита, че тези изменения няма да окажат влияние върху финансовите отчети.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (изменения) Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията в МСФО 10 и МСС 28 разглеждат ситуации, при които е налице продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. По-специално, изменението казва, че печалби или загуби, възникнали от загуба на контрол в дъщерно предприятие, което не съдържа бизнес, в сделка с асоциирано или съвместно предприятие, което се представя по метода на собствения капитал, се признават в печалбите или загубите на предприятието-майка само до размера на участието в това асоциирано или съвместно предприятие, което е несвързано с инвеститора. По подобен начин, печали и загуби в резултат на преизчисление на инвестиции до справедлива стойност, които са задържани от предишни дъщерни предприятия (които са станали асоциирани или съвместни предприятия и които се отчитат по метода на собствения капитал) се признават в печалбите и загубите на предишното предприятие-майка, до размера на участието в това асоциирано или съвместно предприятие, което е несвързано с инвеститора.

Предстои датата на влизане в сила да бъде определена, но по-ранното прилагане е разрешено. Ръководството на Дружеството не очаква изменението да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

КРМСФО 23 Несигурност при данъчно третиране

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019

КРМСФО 23 определя как да се изчисли данъка върху дохода когато има несигурност при данъчното третиране. Разяснението изисква Дружеството:

- Да оцени отделно несигурните данъчни позиции, или като група, и
- Да оцени дали е вероятно данъчните органи да приемат данъчното третиране, което е приложено или се предвижда от дружеството при подаване на данъчна декларация:
- ✓ Ако да, Дружеството трябва да определи данъка в съответствие с данъчното третиране, което се използва или се планира да се използва при изготвяне на данъчната декларация.
- ✓ Ако не, Дружеството трябва да отчете ефекта на несигурност при определяне на данъка.

Разяснението се прилага за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2019 г. Предприятията могат да го приложат или като приложат подхода на пълно ретроспективно прилагане, или подхода на изменено ретроспективно прилагане без преизчисление на сравнителната информация или перспективно прилагане. Ръководството на Дружеството счита, че разяснението няма да окаже влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството е в процес на анализ на ефекта на стандартите и разясненията, които не са одобрени за прилагане в ЕС, върху финансовите си отчети.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.2. Основни предположения / принципи

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и /или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на финансовия отчет, както това е посочено в съответните бележки.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период. При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчетът, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условия вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.4. Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година, с изключение на отчета за финансовото състояние, в който е представена преизчислената сравнителна информация в резултат на констатирани счетоводни грешки.

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

2.5. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение: BGN 1.95583:EUR 1 от 1 Януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и приложенията.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.6. Сделки и салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният 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 обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

По-значимите валутни курсове към края на отчетния период са следните:

	31 декември 2018 г. лева	31 декември 2017 г. лева
За 1 евро	1.95583	1.95583
За 10 турски лири	3.22808	4.30193

2.7. Приходи от продукция, стоки и услуги

При прилагане на МСО 15 за пръв път, Дружеството установи, че няма разлика между момента за признаване на приходите от продажба на продукция по стария счетоводен стандарт за приходите и новия. Дружеството продължи да признава приходи от продажба на продукция когато е прехвърлило контрола върху нея на клиентите, което обикновено става при доставката на продукцията до клиента. Размерът на прихода се определя въз основа на договорните отношения с клиентите и представлява насрещната престация, която се полага на Дружеството в замяна на продажбата на продукция. Отстъпките и рабатите се изключват от приходите, съгласно изискванията на стандарта. Изключително рядко, Дружеството предоставя услуги, приходът от които обикновено се признава когато услугата се извърши или за период от време, в зависимост от спецификите на договорните отношения с клиентите.

2.8. Приходи от валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към статия „Финансови приходи/ (разходи) нетно“.

2.9. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва.

2.10. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

2.11. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи 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. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.11. Имоти, машини и оборудване (продължение)

Оценка след признаване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на цена на придобиване съгласно МСС 16, намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по класове активи е както следва:

- Сгради: 40 години (2.50%)
- Компютри: 2 години (50%)
- Автомобили: 5 години (20.00%)
- Машини и оборудване: 8 години (12.50%)
- Стопански инвентар и други: 6.7 години (14.93%)

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

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 остатъчният 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 разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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 коригира до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който 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, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в отчета за всеобхватния доход.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.11. Имоти, машини и оборудване (продължение)

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване, или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността“/ „Други разходи от дейността“ в отчета за всеобхватния доход.

Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

2.12. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени софтуер и лицензи за ползване на програмни продукти.

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.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Амортизация

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г.

2.13. Материални запаси

Цената на придобиване (себестойността) се формира от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоката в готов за нейното използване вид. При употребата (продажбата) материалите се изписват, като се използва метода на средно-претеглена стойност.

2.14. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса, наличности в подотчетни лица и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

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%).

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.15. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дискотирано на база на лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в статия на отчета за всеобхватния доход.

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

Краткосрочни доходи

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, са изискуеми в рамките на един месец след края на отчетния период, в който персонала е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване, се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в размер на недискотираната им сума. Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недискотиран размер. Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд Пенсии, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ, фонд ГВРС, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Към датата на съставяне на финансовия отчет няма неизползвани отпуски и не са направени провизии за компенсирани отпуски както и провизии за обещетения при пенсиониране на служители.

2.17. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/ уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

Приблизителната оценка се дискотира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.18. Собствен капитал

Монрол България ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството е представило основния капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

2.19. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на съставяне на отчета. Приложимата ставка за 2018 г. е 10 % (2017 г. 10%).

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на съставяне на финансовия отчет и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на съставяне на финансовия отчет и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на съставяне на финансовия отчет.

Отсрочените данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.19. Данъци (продължение)

Данък върху добавената стойност ("ДДС")

Приходи, разходи и активи се признават, нетно от данък върху добавената стойност, с изключение на случаите, когато:

- данъкът върху продажбите, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай данъкът върху продажбите се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и вземанията и задълженията, които се отчитат с включена сума на данък върху продажбите.
- Нетната сума на данъка върху продажбите, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.20. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

2.20.1. Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководството ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ ликвидирани.

2.20.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.20.3. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. В резултат на това е установено, че няма условия за обезценка.

3. Финансови инструменти

3.1 Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи се класифицират при първоначалното признаване по начина, по който се оценяват впоследствие – по амортизируема стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното признаване зависи от характеристиките на договорените парични потоци на финансовия инструмент и от бизнес модела за управление на финансовите активи.

23


3. Финансови инструменти (продължение)

3.1. Финансови активи (продължение)

С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, Дружеството първоначално оценява даден финансов инструмент по неговата справедлива стойност, плюс, за финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбите и загубите, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Договори с клиенти.

За да бъде класифициран даден финансов актив и да бъде оценен по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, той трябва да генерира парични потоци, които представляват единствено плащания по главница и лихва върху непогасената част на главницата.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се отнася до това как Дружеството управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат получени в резултат на получаване на договорените парични потоци, от продажбата на финансовия актив или от двете.

Покупка или продажба на финансови активи, които изискват доставка на активи в период, определен от законодателство или конвенция, действащи на съответния пазар, се признават на датата на сделката, т.е. на датата на която Дружеството поема ангажимент да закупи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване, финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизируема стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход без изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (инструменти на собствения капитал);
- Финансови инструменти по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Финансови инструменти по амортизируема стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансови активи по амортизируема стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел да се получават договорните парични потоци, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизируема стойност последващо се оценяват като се използва метода на ефективния лихвен процент и се тестват за обезценка. При отписване на актива, при изменение или при обезценка, възникналите печалби или загуби се признават в печалбите и загубите.

Финансовите активи по амортизируема стойност на Дружеството включват търговски вземания.

Финансови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Дружеството оценява дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел както да генерира договорни парични потоци, така и парични потоци от продажбата му;
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

3. Финансови инструменти (продължение)

3.1. Финансови активи (продължение)

Приходите от лихви, печалбите и загубите от промени във валутните курсове, загуби от обезценка и обратно проявление, породени от финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин, както при финансовите активи по амортизируема стойност. Другите видове изменения в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване, кумулативните изменения в справедливата стойност се изваждат от друг всеобхватен доход и се добавят към печалбите и загубите.

Дружеството няма дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (инструментна собствения капитал)

При първоначалното признаване, Дружеството може неотменимо да избере да класифицира собствени инструменти на собствения капитал като финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато те отговарят на условията за инструменти на собствения капитал по МСС 32 *Финансови инструменти: представяне* и когато не са държани за търгуване. Класификацията се определя за всеки инструмент поотделно.

Печалбите и загубите, възникнали във връзка с тези инструменти никога не се добавят към печалбите и загубите. Получени дивиденди се признават като друг приход в отчета за печалбата или загубата на датата, на която възникне правото за получаването на дивиденди, освен когато Дружеството покрива част от разходите си по придобиване на такива финансови активи, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Инструменти на собствения капитал по справедлива стойност през друг всеобхватен доход не се тестват за обезценка.

Дружеството няма инструменти на собствения капитал в тази категория.

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, които при първоначално признаване са определени като финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби, както и финансови активи, които задължително трябва да се отчитат като финансови активи по справедлива стойност. Финансови активи се класифицират като държани за търгуване, ако те са придобити с цел продажба или обратно изкупуване в близко бъдеще. Деривативи, в това число отделени внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търгуване, освен ако са определени като ефективно хеджиращи инструменти. Финансови активи с парични потоци, различни от парични потоци само от главници и лихви върху неиздължени главници, се класифицират и оценяват по справедлива стойност през печалби и загуби, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите един дългов инструмент да бъде класифициран по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, както е посочено по-горе, дългови инструменти могат да бъдат класифицирани по справедлива стойност през печалби и загуби при първоначалното признаване, ако такава класификация елиминира или съществено намалява т.нар. счетоводно несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност се представят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетни изменения в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата.

Дружеството няма финансови инструменти в тази категория.

3. Финансови инструменти (продължение)

3.1. Финансови активи (продължение)

Финансов актив (или където е приложимо, част от финансов актив или група от подобни финансови активи) се отписват (т.е. елиминират се от отчета за финансовото състояние), когато:

- Правото за получаване на парични потоци от актива е изтекло, или
- Дружеството е прехвърлило своите права да получава парични потоци от актива или е поело задължение да плати всички получени парични потоци без съществено забавяне на трето лице по силата на споразумение за прехвърляне, и (а) Дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и изгоди от актива или (б) Дружеството не е прехвърлило нито е запазило по същество всички рискове и изгоди от актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от даден актив или ако е влязло в споразумение за прехвърляне, то оценява дали, и до каква степен, е запазило рисковете и изгодите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило по същество всички рискове и изгоди от актива, нито е прехвърлило контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие. В този случай, Дружеството трябва също да признае и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на такава база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималния размер на насрещната престация, която Дружеството трябва да заплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, различни от такива, които се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби. Очакваните кредитни загуби се основават на разликата между договорените парични потоци, дължими в съответствие с договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приблизителната величина на първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват парични потоци от продажба на обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия.

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които няма съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, очаквани кредитни загуби се признават за кредитни загуби в резултат на неизпълнение на условията на финансов актив, които са възможни в рамките на следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които вече е налице съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква провизия за кредитни загуби за целия остатъчен живот на експозицията, без значение от времето на неизпълнението на условията на актива.

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Следователно, Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период.

Дружеството прилага метода на процента загуба (loss rate approach), който се основава на статистика на историческите данни за процента на отписаните вземания и активи по договори, коригиран с корекция, отразяваща съществуващи в момента условия и очаквания за следващите периоди.

3. Финансови инструменти (продължение)

3.1. Финансови активи (продължение)

За дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, Дружеството прилага опростените правила за нисък кредитен риск. Към края на всеки отчетен период, Дружеството оценява дали дълговият инструмент се счита, че има нисък кредитен риск, като се използва цялата разумна и подкрепяща информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При извършване на оценката, Дружеството повторно оценява вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент.

Дружеството преценява, че има неизпълнение на условията на даден актив, когато съществува вътрешна или външна информация, която да предполага, че не е вероятно Дружеството да получи всички дължими договорни суми преди да се вземат предвид всякакви обезпечения, дадени на Дружеството. Даден финансов актив се отписва, когато няма разумни очаквания за получаване на договорените парични потоци.

3.2. Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното признаване, финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби, заеми, задължения или деривативи определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж.

Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, като заемите и задълженията се признават по справедлива стойност, намалена с разходите по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения по заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби

Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване ако те са възникнали за целите на обратно изкупуване в близко бъдеще. Тази категория включва също и деривативни финансови инструменти, страна по които е Дружеството, които не са определени като хеджиращи инструменти по смисъла на МСФО 9. Отделно отчитаните внедрени деривативи също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективно хеджиращи инструменти.

Печалби и загуби от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата.

Финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби се определят като такива само на датата на първоначалното признаване и само, ако критериите на МСФО 9 са изпълнени. Дружеството не е определило финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Заеми и задължения

Тази категория е най-използваната от Дружеството. След първоначалното признаване, лихвоносни заеми и задължения последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават, когато пасивите се отписват и когато, преди да са отписани се амортизират в резултат на прилагане на метода на ефективния лихвен процент през периода. Разходите за амортизация се отчитат като финансови разходи в отчета за печалбите и загубите.


27



3. Финансови инструменти (продължение)

3.2. Финансови пасиви (продължение)

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението е изпълнено, анулирано или срокът му е изтекъл. Когато съществуващ финансов пасив се заменя с друг от същия заемодател при съществено различни условия, такова изменение или модификация се признава като отписване на съществуващия финансов пасив и признаване на нов. Разликата между съответните балансови стойности се отчита в отчета за печалбата или загубата.

3.3. Нетиране

Финансови активи и финансови пасиви се нетират и нетната стойност се признава в отчета за финансовото състояние ако съществува изпълнимо правно основание за нетиране и е налице намерение уреждането на актива и пасива да стане на нетна база, да се реализира актива и да се погаси пасива едновременно.

4. Приходи от дейността

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от продажба на продукция	3 940	2 846
Други приходи	33	118
ОБЩО	3 973	2 964

През периода Дружеството произвежда и продава радиоактивен изотоп (FDG), който се използва при образна диагностика на онкологични заболявания.

5. Разходи за материали

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Офис материали и материали за поддръжка на активи	(6)	(4)
Други	(8)	(6)
ОБЩО	(14)	(10)

6. Разходи за външни услуги

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Административни услуги	(103)	(119)
Наем, транспортни и комуникационни услуги	(183)	(101)
Професионални услуги	(161)	(199)
Други услуги	(52)	(163)
ОБЩО	(499)	(582)

7. Разходи за персонала и социални осигуровки

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за работни заплати	(350)	(347)
Разходи за социални осигуровки	(75)	(57)
ОБЩО	(425)	(404)

8. Други разходи

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за командировки	(10)	(7)
Представителни разходи	(14)	(24)
Разходи за данъци	(33)	(132)
Други	(36)	(30)
ОБЩО	(93)	(193)

9. Финансови приходи (разходи), нетно

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Загуби от промяна във валутните курсове	(69)	(94)
Печалби от промяна във валутните курсове	1 177	1 277
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизируема стойност	(1 132)	(1 060)
Банкови такси и комисиони	(24)	(19)
ОБЩО	(48)	104

10. Данъци

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Изменение в отсрочените данъци	-	(2)
ОБЩО	-	(2)

Ръководството на Дружеството преразглежда в края на всеки отчетен период размера на непризнатите данъчни активи и признава такива до степента, до която е станало вероятно да бъдат реализирани данъчни печалби, от които данъчните активи да бъдат възстановени. За 2018 г. номиналната данъчна ставка в страната е 10% (2017: 10%) като не се очаква да се измени в близко бъдеще.

Числовото равнение между данъчния приход/(разход) и резултатът от умножаването на счетоводната печалба/(загуба) по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г., е както следва:

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Печалба / (Загуба) преди облагане с данък	1 319	(182)
Приход от данък, изчислен при ставка 10 % (2017: 10 %)	(132)	18
Данъчен ефект от изменението в данъчните активи	132	(16)
Данък	-	2

10. Данъци (продължение)

Размерът на непризнатите данъчни активи към 31.12.2018 г. е 396 хил.лв. (2017: 532 хил.лв.). Съгласно българското законодателство, данъчните активи, произхождащи от слаба капитализация и данъчни загуби, могат да бъдат използвани до пет години, след годината на тяхното възникване.

Размерът на признатите данъчни активи към 31.12.2018 е 68 хил.лв. (2017: 68 хил.лв.).

Размерът на данъчната загуба, приспадната от данъчни печалби през 2018 г. е 655 хил. лв. (2017: 303 лв.).

11. Имоти, машини и съоръжения

	Земи, подобрения и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност			
На 1 януари 2017	5 469	4 310	9 779
Придобити	-	11	11
На 31 декември 2017	5 469	4 321	9 790
Натрупана амортизация			
На 1 януари 2017	(377)	(654)	(1 031)
Начислена	(153)	(542)	(695)
На 31 декември 2017	(530)	(1 196)	(1 726)
Отчетна стойност			
На 1 януари 2018	5 469	4 321	9 790
Придобити	-	73	73
На 31 декември 2018	5 469	4 394	9 863
Натрупана амортизация			
На 1 януари 2018	(530)	(1 196)	(1 726)
Начислена	(153)	(545)	(698)
На 31 декември 2018	(683)	(1 741)	(2 424)
Балансова стойност на 1 януари 2017	5 092	3 656	8 748
Балансова стойност на 31 декември 2017	4 939	3 125	8 064
Балансова стойност на 31 декември 2018	4 786	2 653	7 439

12. Нематериални активи

	Лицензи	Програмни продукти	Други	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.		хил.лв.
Отчетна стойност					
На 1 януари 2017	108	47	33	8	196
Придобити	-	-	-	-	-
Отписани или рекласифицирани	-	-	-	-	-
На 31 декември 2017	108	47	33	8	196
Натрупана амортизация					
На 1 януари 2017	(21)	(35)	(8)	-	(64)
Начислена	(23)	(12)	(8)	-	(43)
На 31 декември 2017	(44)	(47)	(16)	-	(107)
Отчетна стойност					
На 1 януари 2018	108	47	33	8	196
Придобити	-	-	-	15	15
Отписани или рекласифицирани	-	-	-	-	-
На 31 декември 2018	108	47	33	23	211
Натрупана амортизация					
На 1 януари 2018	(44)	(47)	(16)	-	(107)
Начислена	(21)	-	(3)	-	(24)
На 31 декември 2018	(65)	(47)	(19)	-	(131)
Балансова стойност на 1 януари 2017	87	12	25	8	132
Балансова стойност на 31 декември 2017	64	-	17	8	89
Балансова стойност на 31 декември 2018	43	-	14	23	80

13. Парични средства и парични еквиваленти

За целите на паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти включват следното:

	31.12.2018	31.12.2017
	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в банкови сметки	422	507
ОБЩО	422	507

14. Търговски и други вземания

	31.12.2018	31.12.2017
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от доставчици по аванси	25	8
Търговски вземания от клиенти	710	657
Други вземания	32	40
ОБЩО	767	705

81


15. Заеми от финансови институции

	31.12.2018 хил.лв.	31.12.2017 хил.лв.
Краткосрочна част	1 377	2 854
Дългосрочна част	1 039	469
Задължения за получени банкови заеми - общо	2 416	3 323

Задълженията по банкови заеми към 31.12.2018 г. могат да бъдат обобщени както следва:

Падеж	Валута	Договорен годишен лихвен процент	Размер на задължението към 31.12.2018 г. в хил.лв.
08.02.2019	евро	4.20 %	469
12.01.2021	евро	5.00 %	908
Краткосрочна част			1 377
12.01.2021	евро	5.00 %	1 039
Дългосрочна част			1 039
ОБЩО			2 416

Към 31.12.2017 г. задълженията по банкови заеми са били:

Падеж	Валута	Договорен годишен лихвен процент	Размер на задължението към 31.12.2017 г. в хил.лв.
08.02.2019	евро	4.20 %	939
07.08.2018	евро	3.85 %	1 304
11.05.2018	евро	3.96 %	611
Краткосрочна част			2 854
08.02.2019	евро	4.20 %	469
Дългосрочна част			469
ОБЩО			3 323

Всички заеми са гарантирани от предприятието-майка.

16. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Равнението на паричните потоци от финансова дейност и задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, са представени в долната таблица.

	На 1 януари 2018	Парични потоци от финансова дейност	Начислени лихви	Други непарични промени	31 декември 2018
Заеми от финансови институции	3 323	(1 109)	202	-	2 416
Заеми от свързани лица (Приложение №20)	11 144	(664)	854	(1 118)	10 216
ОБЩО	14 467	(1 773)	1 056	(1 118)	12 632

16. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност (продължение)

	На 1 януари 2017	Парични потоци от финансова дейност	Непарични промени Начислени лихви	Други непарични промени	31 декември 2017
Заеми от финансови институции	7 990	(4 321)	223	(569)	3 323
Заеми от свързани лица (Приложение №20)	7 511	3 399	832	(598)	11 144
ОБЩО	15 501	(922)	1 055	(1 167)	14 467

17. Търговски и други задължения

	31.12.2018 хил.лв.	31.12.2017 хил.лв.
Данъци за внасяне	207	162
Задължения към доставчици	28	121
Задължения към клиенти по аванси	17	-
Задължения към персонала и осигурителни институции	47	42
ОБЩО	299	325

18. Основен капитал

	Номинална стойност на дял (лв.)	Брой дялове	31.12.2018 (лв.)	Номинална стойност на дял (лв.)	Брой дялове	31.12.2017 (лв.)
На 31 декември	100	200	20 000	100	200	20 000
ОБЩО	100	200	20 000	100	200	20 000

19. Финансови инструменти и управление на рисковете

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по – долу балансови статии:

Структура на финансовите активи и пасиви посочени в отчета за финансовото състояние към 31 Декември по категории е както следва:

Финансови активи по амортизируема стойност

	31.12.2018 хил.лв.	31.12.2017 хил.лв.
Търговски вземания от свързани лица (Приложение 20)	10	36
Търговски и други вземания от несвързани лица	735	705
Парични средства (Приложение 13)	422	507
ОБЩО	1 167	1 248

19. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Финансови пасиви по амортизируема стойност

	31.12.2018	31.12.2017
	хил.лв.	хил.лв.
Търговски задължения към несвързани лица	29	155
Заеми от свързани лица (Приложение 20)	10 216	11 144
Заеми от финансови институции (Приложение 15)	2 416	3 323
Търговски задължения към свързани лица (Приложение 20)	292	405
ОБЩО	12 953	15 027

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху 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, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на Дружеството както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът справедливата стойност на бъдещите парични потоци от произвежданата продукция да се променят поради промяна в пазарните цени. Дружеството счита, че експозицията към този риск е несъществена поради това че произвежда продукция със специфични качества.

Риск от промяна в лихвените нива

Дружеството притежава значителни лихвени задължения и следователно е изложено на риск от промяна на лихвените проценти. Както е посочено в Приложение 15 *Банкови заеми* договорените лихвени проценти са фиксирани което намалява експозицията на Дружеството по отношение на риска от промени в лихвените проценти.

Риск от промяна на валутните курсове

Експозицията на Дружеството по отношение на риска от промяна във валутните курсове по отношение на финансовите инструменти деноминирани в евро и лева е минимална, тъй като двете валути в момента са фиксирани в съотношение 1.95583 лева за 1 евро. Дружеството е изложено на риск от промяна на валутните курсове по отношение на финансовите си инструменти деноминирани в турски лири, но рискът не е съществен, тъй като Дружеството не поддържа значителни финансови активи в тази валута.

19. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Риск от промяна на валутните курсове (продължение)

Таблицата по-долу представя информация за валутите, в които са деноминирани финансовите инструменти на Дружеството.

	2018			
	лв. хил.лв.	евро хил.лв.	Турски лири хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови активи	1 061	91	15	1 167
Финансови пасиви	(29)	(9 394)	(3 530)	(12 953)
Експозиция	1 032	(9 303)	(3 515)	(11 786)

	2017			
	лв. хил.лв.	евро хил.лв.	Турски лири хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови активи по амортизируема стойност	1 179	49	20	1 248
Финансови пасиви по амортизируема стойност	(68)	(11 061)	(3 898)	(15 027)
Експозиция	1 111	(11 012)	(3 878)	(13 779)

Кредитен риск

Дружеството реализира продукцията си основно чрез един дистрибутор, който има добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството следи постоянно събираемостта на търговските си вземания с цел риска от обезценка на вземанията да бъде минимален.

По отношение на кредитния риск, произтичащ от другите финансови активи на Дружеството, които се състоят от пари и парични средства, експозицията на Дружеството по отношение на кредитния риск се поражда от неизпълнение на задължение на контрагента, като максималната експозиция е равна на размера на отчетната стойност на тези инструменти.

Дружеството държи наличните си парични средства изцяло в банкови сметки с добър кредитен рейтинг, поради което в Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск изисква да се поддържат достатъчно парични средства и възможност да се получават финансираня при адекватни кредитни условия. Поради динамичната природа на основната си дейност, Дружеството цели да поддържа гъвкавост чрез използване на банкови заеми.

Таблицата по-долу показва падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, с включени бъдещи задължения за лихви, към 31 декември 2018 г., на база на договорените недисконтирани плащания:

Финансови пасиви по амортизируема стойност

	До 1 година хил. лв	1 до 5 години хил. лв	Над 5 години хил. лв	Общо хил. лв
Банкови заеми	1 425	1 145	-	2 570
Задължения към свързани лица	9 382	2 830	-	12 212
Търговски задължения	29	-	-	20
	10 836	3 975	-	14 811

19. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Горната информация може да бъде сравнена с финансовите пасиви на Дружеството през предходния отчетен период от 2017 година, както следва:

Финансови пасиви по амортизируема стойност

	До 1 година	1 до 5 години	Над 5 години	Общо
	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Банкови заеми	2 968	514	-	3 482
Задължения към свързани лица	3 313	9 352	-	12 665
Търговски задължения	121	-	-	121
	6 402	9 866	-	16 268

Управление на капиталовия риск

Основната цел на Дружеството при управление на капиталовия риск е да осигури кредитен рейтинг и добри капиталови съотношения, за да максимизира стойността за едноличния собственик. Дружеството управлява капиталовата си структура и я коригира, в съответствие с промените в икономическите условия. За да поддържа или коригира капиталовата си структура, Дружеството може да издаде нови дялове, да върне капитал на едноличния собственик или да коригира плащанията на дивиденди, които подлежат на решение от едноличния собственик. Дружеството наблюдава собствения си капитал чрез нетния финансов резултат за годината. Дружеството не е обект на външно наложени ограничения.

Нетен финансов резултат

	31.12.2018	31.12.2017
	хил.лв.	хил.лв.
Печалба / (Загуба) от текущата година	1 319	(180)

20. Сделки със свързани лица

Свързани лица на Дружеството са:

- Компания-майка – Еджзаджъбашъ Монрол Нюклеер Санаи Ве Тиджарет АШ, Турция;
- Ключов управленски персонал
- Дружества под общ контрол – „Монрол Юрп СРЛ“, Румъния; „Монрол Полша Лтд“, Полша.



20. Сделки със свързани лица (продължение)

Сделките и неуредените разчети със свързани лица за годината приключваща на 31 декември 2018 са:

Свързани лица		За годината приключваща на 31.12.2018	За годината приключваща на 31.12.2018	Към 31.12.2018	Към 31.12.2018
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
		Продажби	Покупки	Вземания	Задължения
Предприятие-майка	Заеми	-	-	-	10 216
Предприятие-майка	Услуги	6	289	6	228
Предприятие-майка	Оборудване	-	-	-	-
Дружества под общ контрол	Услуги	-	49	-	64
Дружества под общ контрол	Материали	-	-	4	-
ОБЩО		6	338	10	10 508

Сделките и неуредените разчети със свързани лица за годината приключваща на 31 декември 2017 са:

Свързани лица		За годината приключваща на 31.12.2017	За годината приключваща на 31.12.2017	Към 31.12.2017	Към 31.12.2017
		Продажби	Покупки	Вземания	Задължения
Предприятие-майка	Заеми	-	3 633	-	11 144
Предприятие-майка	Услуги	6	343	6	301
Предприятие-майка	Оборудване	8	2	15	68
Друго свързано лице	Услуги	-	54	-	28
Дружество под общ контрол	Материали	-	2	15	8
ОБЩО		14	4 999	36	11 549

През отчетния период Дружеството не е изплащало възнаграждения на ключов управленски персонал (2017: 0 хил .лв.).

20. Сделки със свързани лица (продължение)

Задълженията по получени заеми от свързани лица към 31.12.2018 г. могат да бъдат обобщени както следва:

Свързани лица	Валута	Вид задължение	Договорен годишен лихвен процент	Размер на задължението към 31.12.2018 г. в хил.лв.
Предприятие-майка	евро	Заеми	8 %	4 910
Предприятие-майка	турски лири	Заеми	28 %	3 248
Краткосрочна част				8 158
Предприятие-майка	евро	Заеми	8 %	1 776
Предприятие-майка	турски лири	Заеми	28 %	282
Дългосрочна част				2 058
ОБЩО				10 216

Към 31.12.2017 г. задълженията по получени заеми от свързани лица са били:

Свързани лица	Валута	Вид задължение	Договорен годишен лихвен процент	Размер на задължението към 31.12.2017 г. в хил.лв.
Предприятие-майка	евро	Заеми	4.50 %	1 689
Предприятие-майка	евро	Лихви		1 049
Краткосрочна част				2 738
Предприятие-майка	евро	Заеми	4.50 %	4 508
Предприятие-майка	турски лири	Заеми	15 %	3 898
Дългосрочна част				8 406
ОБЩО				11 144

21. Събития след датата на съставяне на финансовия отчет

На 15.05.2019г. в Търговският Регистър е публикувано решение на едноличният собственик на капитала от 01.04.2019 за промяна на представляващите Дружеството.
 Няма други важни събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет.