ПРИЛОЖЕНИЕ

към консолидирания годишен финансов отчет за 2018 година

Групата "КИОГ" ЕООД

гр. Благоевград, Бул.Св.Димитър Солунски 79

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА И НЕЙНАТА ДЕЙНОСТ

1. 1. Правна форма

Предприятието майка – „КИОГ“ ЕООД е дружество със седалище и адрес на управление Република България, гр. Благоевград, Бул. Св. Димитър Солунски 79.

Предприятието майка се представлява от Управителя инж. Кирил Тодоров Златков.

Капитал: Регистрираният капитал на предприятието майка се състои от 5 000 броя дялове с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. на обща стойност 500 000лв.

Предмет на дейност на предприятието майка: Дружеството има предмет на дейност покупка на стоки и др. вещи с цел препродажба – основно търговия със смазочни материали, акумулатори, гуми и други аксесоари за автомобили, услуги по превоз на товари, автосервизни услуги и др.

1.2. Информация за дейността на дружествата, формиращи Групата

„КИОГ“ЕООД е официален дистрибутор за Югозападна България на моторни и индустриални масла с марките „Приста ойл“ и „Тексако“ и стартерни акумулаторни батерии „Монбат“. От началото на 2018г. „КИОГ” ЕООД е и официален вносител на гуми с марките GOODYEAR и DUNLOP. Основни доставчици на автомобилни гуми, джанти автомобилни аксесоари и др. са „Примекс“ ЕООД гр. Шумен и „Медина мед” ООД – гр.Стара Загора.. Търгува с дизелово гориво, а също така и превози на товари главно по направление ЕС с автомобилен транспорт . Поддържа се добра организация и сервиз на превозите.

През 2018 г. предприятието майка отчита приходи от дейността в размер на 6 349 хил. лв. , с 1 017 хил. лв. повече в сравнение с предходния период 2017г. или увеличение с 19%.

Разходите за 2018 г. възлизат на 5 955 хил. лв. или със 1 095 хил. лв. повече в сравнение с базисния период, което представлява увеличение с 22,53%.

Финансовият резултат на предприятието майка за отчетната 2018 г. е печалба преди облагане с данък в размер на 409 хил. лв., а след облагане с данък печалбата е 368 хил. лв.

1.3. Дъщерни дружества

Предприятието майка осъществява контрол върху едно дъщерно дружество, включено в консолидацията:

Дъщерното дружество **Специализиран автосервиз – Мастерверг - Благоевград ООД /САМ Благоевград ООД/** е контролирано предприятие в Групата. Дружеството майка КИОГ ЕООД притежава 92,76 % от него или инвестицията е в размер на 1 339 500 лв. Останалата част от капитала в размер на 104 500 лева, представляващи 7,24 % се притежава от собственика на дружеството- майка Кирил Тодоров Златков.

Дружеството е учредено през 2007 г. и е Оторизиран дилър на МОТО ПФОЕ БГ за автомобили ФОРД, , а от 2018 г и на автомобили с марка **GREAT WALL.**

Уставният капитал на САМ Благоевград ООД е в размер на 1 444 000 хил. лв. САМ Благоевград ООД е със седалище град Благоевград и предмет на дейност – Експлоатация на специализиран автосервизен комплекс за цялостно комплексно сервизиране на автомобили, търговия с автомобили и резервни части за тях, всякакви дейности, свързани с осъществяването на лизингови операции и сделки, извършване на годишни технически прегледи, превозваческа и спедиторска дейност, отдаване под наем на транспортни средства и услуги, както и други дейности, незабранени от закона.

Собственост: Дружеството е 100 % частна собственост.

Дружеството се представлява от Управителя инж. Кирил Тодоров Златков
Реализираните приходи по видове за 2018 г. спрямо 2017 г. са както следва:

Хил.лева

Реализирани приходи от дейността (в хил. лв.)	**2018**	**2017**
Продажби на стоки	1026	1432
Продажби на услуги	1083	1183
Други приходи	25	19
Общо приходи от основна дейност	2134	2634

Данните, отразяващи дейността на предприятието показват, че относителният дял на приходите през 2018г. е по-нисък в сравнение с 2017г. с 19%.

Финансовият резултат на САМ Благоевград ООД е печалба преди данъци от 191 хил. лв. За сравнение - реализираната печалба преди данъци през 2017г. е в размер на 258 хил. лв., резултатът показва намаление на печалбата за 2018г. с 25,97%.

1.4. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Групата има основни бизнес сегменти – търговска дейност и търговия с горива, търговия с части и принадлежности за автомобили, търговия с автомобили, транспортна дейност. Дейността на сегмент Транспортна дейност включва търговско - спедиторска и комплексна транспортна дейност в страната и страните от ЕС. Сегмент Търговска дейност включва продажбата на горива за автомобили, смазочни материали, акумулатори, гуми и други аксесоари за автомобили .

Тези два оперативни бизнес сегмента се наблюдават от Ръководството, което взема стратегически решения на базата на коригирани оперативни резултати, които са показател за печалбата или загубата на отделните сегменти.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

2.1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2.2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

2.3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие ;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Финансовите отчети включени в консолидацията са съставени при спазване на принципа на действащо предприятие..

2.4. Дефиниции

Дружество-майка

Това е дружеството, което контролира едно или повече други дружества, в които е инвестирало. Притежаването на контрол означава, че инвеститорът е изложен на, или има права върху променливата възвръщаемост от неговото участие в дружеството, в което е инвестирано, както и има възможност да окаже въздействие върху размера на тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано.

Дружеството-майка е КИОГ ЕООД, посочено в Приложение № 1.

Дъщерно дружество

Дъщерно дружество е такова дружество, или друга форма на предприятие, което се контролира директно или индиректно от дружеството – майка.

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата, и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е прекратен и е прехвърлен извън Групата. За тяхната консолидация се прилага методът на пълната консолидация.

Дъщерното дружество е САМ – Благоевград – ООД, посочено в Приложение № 1

2.5. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерното дружество, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата. При консолидацията е прилаган подходът на "икономическо предприятие".

Финансовият отчет на дъщерното дружество за целите на консолидацията е изготвен за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика

2.5.1.Консолидация на дъщерни дружества

В консолидирания финансов отчет отчетът на включеното дъщерно дружество е консолидиран на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерното дружество към датата на придобиване. Вътрешно-груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

2.5.2. Придобиване на дъщерни дружества

При придобиване на дъщерно дружество (предприятие) от Групата при бизнес-комбинации се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на размяната на предоставените активи, възникналите или поети задължения и на издадените инструменти на собствен капитал от придобиващото дружество, в замяна на получаването на контрола над придобиваното дружество. Тя включва и справедливата стойност на всеки актив или пасив, който се явява резултат от споразумение за възнаграждение под условие. Преките разходи, свързани с придобиването, се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Всички придобити разграничими активи, поети пасиви и условните (изкристализирали) задължения в бизнес-комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното предприятие, над придобитите разграничими

активи и поети пасиви на придобиващото дружество, се третира и признава като репутация. Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес-комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за доходите на Групата в статията "печалби/(загуби) от придобиване на/(освобождаване от) дъщерни дружества". Всяко неконтролиращо участие при бизнес комбинация се оценява на база метода "пропорционален дял в нетните активи" на придобиваното дружество.

2.5.3. Продажба на дъщерни дружества

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество:

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност в консолидирания отчет за финансовото състояние към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход, свързани с тях;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
- Рекласифицират се към "печалби или загуби за годината" или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби – съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти на собствения капитал;
- Признава се всяка резултатна разлика като "печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество" в консолидирания отчет за всеобхватния доход, принадлежаща на дружеството-майка.

2.6. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.7. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на консолидирания финансов отчет на групата е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

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.

Немонетарните отчетни обекти в консолидирания отчет за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като "финансови приходи и разходи" и се представят нетно.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)
1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Групата се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.
Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.
1.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:
а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.
Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.
б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите,

извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.
в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава/Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.
д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;
е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнес комбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.
1.3. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.
Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.
Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).
1.4. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.
1.5. Амортизация
Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.
Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)
2.1. Като дълготрайни материални активи в Групата се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.
Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.
2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.
б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).
в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.
г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава/Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.
д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.
е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.
2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.
Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.
2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.
2.6. Амортизация
Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.
Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.
Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.
3. Инвестиционни имоти
3.1. Като инвестиционни имоти в Групата се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на

капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.
В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.
3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:
а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.
б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.
в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.
г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.
д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава/Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.
3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.
3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода:

Модела на цената на придобиване – след първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база начислените счетоводни амортизации съгласно счетоводния амортизационен план.
Земята и временно изваденте от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.
Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от дружеството майка „Киог“ ЕООД. Юридическите лица, които са дъщерни на дъщерното предприятие, също се смятат за дъщерни предприятия.
Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

Инвестициите в дъщерните дружества се оценяват по себестойност в индивидуалния отчет на дружеството майка.

4.2. Други инвестиции
Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които Група „Киог“ ЕООД се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия по реда на приложимия СС 31 – Отчитане на дялове в смесени предприятия.
Към 31.12.2018 година Група „Киог“ ЕООД не отчита Активи в смесени предприятия.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:
Група „Киог“ ЕООД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или

- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

5.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

6. Финансови инструменти

6.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най-значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са :

Политически риск

Лихвен риск

Макроикономически риск

Управлението на риска на предприятието се осъществява от Управителя.

Групата не използва финансови инструменти с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.
Ръководството е разработило кредитна политика и кредитният риск се следи на месечна база.

6.2. Възприета в Групата политика относно финансовите инструменти:
Покупката на финансов инструмент се признава по цена на придобиване. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.
6.2. Класификация
6.2.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване , както следва:

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

6.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им .
Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

6.3. Първоначална оценка
6.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.
6.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.4. Последваща оценка

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

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

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

6.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

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

6.5. Обезценка

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

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

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

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

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като други текущи приходи.

Възприети критерии за обезценка на вземания:

Степен на просрочие	***Процент загуба от обезценка***
Над 2 г.	20
Над 3 г.	100

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

6.6. Отписване на финансови инструменти.

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

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на

стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общо производствени разходи, които се правят в процеса на производството.
Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В Групата в края на отчетния период се прави оценка на нетната реализуема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализуема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализуема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е :
Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.
Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага метода Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност, съгласно приложимия СС2

8. Търговски и други вземания
Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (виж оповестяване на финансови инструменти)

9. Пари и парични еквиваленти
Парите и паричните еквиваленти включват налични средства - парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки.

10. Обезценка на активи
Балансовата стойност на активите на Групата, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при

продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.
В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.
Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.
При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.
Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

11. Данъци от печалбата
Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.
Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се призна ва като актив.
Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.
Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има

достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.
Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

12. Провизии, условни задължения и условни активи
12.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в Група„Киог“ ЕООД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.
Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.
Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:
а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:
- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за преструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.
Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.
Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.
Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Съдебни спорове
Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране
Провизия за разходи за преструктуриране се признават, когато Група „Киог“ ЕООД има подробен официален план за преструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на преструктурирането и преструктурирането е започнало или е обявено публично.
Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба
Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато Група „Киог“ ЕООД има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.
Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на вътрешни специалисти.

Разходи за опазване на околната среда
В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове вътрешни специалисти следва да планират и направят разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.
Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка от вътрешни специалисти.

Гаранции за продукти
С оглед оперативната дейност на Група „Киог“ ЕООД дружеството е поело ангажимент за гаранционен ремонт и подмяна на част от реализираните на пазара продукти при установяване на дефекти.
Провизия на ангажимента за гаранционен ремонт и подмяна се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на вътрешни специалисти.

Провизии за доходи при пенсиониране
Признават се по реда на СС 19 “Доходи на персонала”

Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.
По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета,

която да се включи в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им в отчета за всеобхватния доход.
По преценка на ръководството към датата на съставяне на настоящия финансов отчет в дружеството не е изготвен актюерски доклад, с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Основанието за това решение е че ръководството счита, че размерът на тези задължения са с несъществен ефект спрямо представените данни във финансовия отчет.

12.2. Като условни активи в Група „Киог“ ЕООД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.
Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.
Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

12.3. Като условни задължения в Група „Киог“ ЕООД се третират:
а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.
б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
Условните задължения не се признават във финансовите отчети.
Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала
В предприятието се реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

13.2. Доходи след напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

13.3. Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

Предприятието не участва в програми за доходи, изплатени на персонала след напускане.

13.4. Други дългосрочни доходи - доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че Група „Киог" ЕООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на даньците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв .

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

15. Лизинг

15.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в Група „Киог" ЕООД се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

15.1.1. Предприятието като лизингодател по договори за финансов лизинг:

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отдадения актив се отписва по неговата балансова стойност.

Като текущ финансов приход за периода се признава част от финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания

15.1.2. Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.2. Експлоатационен лизинг

15.2.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

15.2.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (виж оповестяване на финансови инструменти).

17. Приходи

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

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

Приходите се оценяват на база справедлива цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и бонуси.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/(загуби) от дейността".

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от приходи от лихви по предоставени заеми.

Основният източник на приходи за Групата са приходи от оперативнта дейност.

Приходът от продажбата на **стоки и други активи се признава**, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени **услуги** се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на **лихви, лицензионни такси** и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични

постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

18. Разходи
Разходите в групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който съответните договори се отнасят, се изпълняват.
Разходите за научно-изследователска дейност се отчитат като текущ разход за периода, за който възникват.
Финансовите разходи се представят отделно в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми и банкови такси по заеми.

19. Ефекти от промените във валутните курсове
Текуща оценка на валутните активи и пасиви в Групата се извършва към последно число на всеки месец.
Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

20. Промени в приблизителните счетоводни стойности
При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.
Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.
Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:
- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

21. Фундаментални грешки
Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).
Възприетите критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика са като процент от приходите.
За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприято се прилага препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита

през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В консолидирания финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

22. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

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

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

23. Договори за строителство

Предприятието не е предприемач по договор/и за строителство.

24. Събития, настъпили след датата на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Група „Киог“ ЕООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителя на Дружеството майка.

Всички събития, настъпили след датата на консолидирания финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на консолидирания финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на консолидирания финансов отчет.

25. Собствен капитал и малцинствено участие

Основният капитал на Икономическата група отразява номиналната стойност на вписаните дялове на дружеството-майка и номиналната стойност на дяловете в дъщерните дружества, притежавани от съдружници с малцинствено участие.

Собственият капитал, който не принадлежи на икономическата група /малцинствено участие/ представлява част от нетните активи /в т. ч. от нетния резултат за годината/ на дъщерните предприятия, което може да се припише на участия, които не са пряко или косвено притежавани от предприятието- майка.

26. Принципи на консолидация

Консолидираните финансови отчети съдържат консолидиран счетоводен баланс, консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за собствения капитал към 31.12.2018 г. Тези отчети включват предприятието – майка „КИОГ4 ЕООД и едно дъщерно дружество САМ – Благоевград ООД.

Приложен е методът на пълна консолидация. Отчетите се обединяват ред по ред, като позициите от рода на активите, пасивите, имуществата, приходите и разходите се сумират. Всички вътрешни сделки и салда между дружествата в групата са елиминирани. Извършено е елиминиране на противостоящи елементи: капиталови, финансови, търговски, изчисляване на репутация към датата на придобиване.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

/всички статии, цитирани по-долу са консолидирани/

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на Група „Киог“ ЕООД включват:

- Програмни продукти и лицензии за ползването им, представени в балансова статия „Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти“.

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва

В хиляди лева	*Програмни продукти и лицензии за ползването им*	*Права на ползване*	*Концесии*	*Търговска репутация*	*Общо*
Отчетна стойност					
Салдо към					
01.01. 2017 г.	77				77
Новопридобити активи					
Отписани активи	72				72
Салдо към					
31.12. 2017 г.	*5*	*0*	*0*	*0*	*5*
Последваща оценка					
Увеличение					0
Намаление					0

Салдо към					
*31.12. **2017 г.***	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Амортизация					
Салдо към					
*01.01. **2018г.***	5				5
Амортизация за периода	0				0
Отписани активи					0
Салдо към					
*31.12. **2018г.***	*5*	*0*	*0*	*0*	*5*
Балансова стойност към					
31.12. 2018г.	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Отчетна стойност					
Салдо към					
*01.01. **2018г.***	5	0	0	0	5
Новопридобити активи					
Отписани активи					0
Салдо към					
31.12. 2018 г.	5	0	0	0	5
Последваща оценка					
Увеличение					0
Намаление					0
Салдо към					
31.12. 2018г.	0	0	0	0	0
Амортизация					
Салдо към					
01.01. 2018г.	5	0	0	0	5
Амортизация за периода					
Отписани активи					0
Салдо към					
31.12. 2018 г.	5	0	0	0	5
Балансова стойност към					
31.12. 2018 г.	0	0	0	0	0

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Програмни продукти и лицензии за ползването им	2	2

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Програмни продукти и лицензии за ползването им	2	2
Патенти	2	2
Общо отчетна стойност:	4	4

1.5. Загуби и възстановяване на загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи не са правени

1.6. Временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи няма

1.7. В дейността си Групата не използва дълготрайни нематериални активи, върху които не притежава право на собственост.

1.8. За обезпечения на задължения на Групата към датата на консолидирания финансов отчет не са предоставени дълготрайни нематериални активи.

1.9. Групата не е правила разходи за изследователска дейност.

1.10. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на Група "Киог" ЕООД включват:

- Земи, предоставени в балансова статия "земи и сгради" ;
- Сгради – производствени, административни и търговски , представени в балансова статия "земи и сгради".;
- Съоръжения, представени в балансова статия "съоръжения и други";
- Машини, представени в балансова статия "машини, производствено оборудване и апаратура";
- Транспортни средства, представени в балансова статия "съоръжения и други"
- Други, представени в балансова статия "съоръжения и други"
- Дълготрайни материални активи в процес на изграждане, представени в балансова статия "предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане"

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на Групата за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва :

В хиляди лева	**Земи**	**Сгради**	**Машини**	**Съоръжения и други**	**Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане**	*Общо:*
Отчетна стойност						
Салдо към						
01.01.2017г.	859	2604	598	1307	123	5491
Новопридобити активи			14	427	136	
Отписани активи				129		
Салдо към						
31.12.2017г.	*859*	*2604*	*612*	*1605*	*259*	*5939*
Последваща оценка						
Увеличение						0
Намаление						0
Салдо към						
31.12.2017г.	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Амортизация						
Салдо към						
01.01.2017 г.	0	700	484	558		1742
Амортизация за периода		105	38	252		395
Отписани активи				83		83
Салдо към						
31.12.2017 г.	*0*	*805*	*522*	*727*		*2054*
Балансова стойност към						
31.12.2017 г.	***859***	***1799***	***90***	***878***	***259***	***3885***
Отчетна стойност						
Салдо към						
01.01.2018г.	859	2604	612	1605	259	5939
Новопридобити активи		141	25	273	79	518
Отписани активи			41	68	141	250
Салдо към						
31.12.2018г.	*859*	*2745*	*596*	*1810*	*197*	*6207*
Последваща оценка						
Увеличение						0
Намаление						0
Салдо към						

31.12.2017г.	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Амортизация						
Салдо към						
01.01.2018г.	0	805	522	727		2054
Амортизация за периода		109	25	320		454
Отписани активи			42	35		77
Салдо към						
31.12.2018г.	*0*	*914*	*505*	*1012*		*2431*
Балансова стойност към						
31.12.2017 г.	***859***	***1831***	***92***	***797***	***197***	***3776***

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи :

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2018г.	***2017г.***
Сгради	20	20
Машини	3,33	3,33
Компютри, периферни устройства, и др.	2	2
Съоръжения	10	10
Транспортни средства	4	4
..... (други)		

2.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2018г.	***31.12.2017г.***
Сгради		
Машини	392	377
Компютри, периферни устройства, и др.	35	51
Съоръжения		
Транспортни средства	351	806
Други ДМА	32	32
Общо отчетна стойност:	810	1266

2.5. Временно изведени от употреба дълготрайни материални активи няма

2.6. Няма суми за обезценки и загуби и за възстановяване на загуби от обезценка на дълготрайни активи.

2.7. В дейността си Групата не използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

2.8. За обезпечаване на задължения на Групата към датата на консолидирания финансов отчет не са предоставени дълготрайни материални активи

2.9. Към датата на консолидирания финансов отчет Групата е поела ангажимент(и) за придобиване на дълготрайни материални активи, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на	***31.12.2018г.***		***31.12.2017г.***	
	Сума на	***В т.ч.***	***Сума на***	***В т.ч.***

дълготрайни материални активи (хил.лв.)	*ангажимента (хил.лв.)*	*авансово платени (хил.лв.)*	*ангажимента (хил.лв.)*	*авансово платени (хил.лв.)*
Сгради	197		259	
Общо стойност:	197		259	

2.10. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи

3. Инвестиционни имоти

Групата не притежава инвестиционни имоти.

4. Инвестиции

4.1. Инвестиции в дъщерни / или асоциирани предприятия., за които подробно оповестяване се съдържа в следващата се бележка 5.

5. Свързани лица и сделки с тях

5.1. Идентификация на свързаните лица

5.1.1. Предприятия, в които дружеството майка „Киог" ЕООД притежава 50 на сто или повече от капитала им:

Наименование и правна форма	*Седалище на свързаното лице*	***Описание на типа свързаност***
САМ Благоевград ООД	Бл-град, Бул.Св. Димитър Солунски 79	Участва в капитала 92,76%

Предприятия, в които "Киог" ЕООД притежава 50 на сто или повече от капитала им	***Себестойност на инвестицията (хил.лв.):***	***Капитал, притежаван от предприятието (%)***	***Информация от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):***	
			Собствен капитал:	***Печалба / Загуба за отчетния период***
САМ Благоевград ООД	**1340**	**92,76%**	**1511**	**+172**
Общо:	**1340**	**x**	**0**	**0**

5.2. Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета

5.2.1. Предприятия от група

Наименование и правна форма	***Описание на типа свързаност***
САМ Благоевград ООД	Участва в капитала 92,76%

5.3. Сделки (транзакции) със свързани лица.

През отчетния период няма осъществени сделки между предприятията от Групата и свързани с тях лица, които не са включени в консолидацията. Сделките между дружеството-майка и дъщерното дружество са елиминирани като са приложени процедурите на консолидация при сделки между дружествата включени в Икономическата група.

6. Финансови инструменти

Групата не притежава финансови активи и пасиви, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба

7. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

7.1. Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	*Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)*	
	31.12.2018г.	*31.12.2017г.*
1	*2*	*3*
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи		
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	1	1
4. Обезценка на вземания	1	1
5.Доходи за физически лица	1	1
Общо:	***3***	***3***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

Забележка: Виж и бележка 21.4.

7.2. Непризнати данъчни активи - НЯМА.

7.3. Текущи и отсрочени данъци, дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал - НЯМА

8. Стоково-материални запаси

8.1. Дейността на Групата налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на консолидирания финансов отчет техният състав включва:

8.1.1. Суровини и материали

Материали	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2018г.	*31.12.2017г.*
Горива	23	14
Други материали	23	21
Общо материали	***46***	***35***

8.1.2. Аналитичен състава на стоки *или вида:*

група на материалните запаси – продукция, стоки, млади	***Отчетна стойност (хил.лв.)***

животни, живо[illegible] за угояване и др.	*31.12.2018г.*	*31.12.2017г.*
стоки	1245	1110
Общо :	***1245***	***1110***

8.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на консолидирания финансов отчет е 1245 хил.лв.

8.3. **Няма** стоково-материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на предприятието към датата на консолидирания финансов отчет.

9. Търговски и други вземания

9.1. Към датата на консолидирания финансов отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	*31.12.2018 г.*			*31.12.2017 г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.):	*Степен на изискуемост*		*Сума на вземането (хил.лв.):*	*Степен на изискуемост*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти, несвързани лица	*867*	*867*		*704*	*704*	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	*867*	*867*	*0*	*704*	*704*	*0*
II. Вземания от предприятия от група (виж бележки 5.3.2 и 5.3.4):			*0*			*0*
III. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия (виж бележки 5.3.2. и 5.3.4):			*0*			*0*
IV. Вземания по предоставени заеми, в т.ч.	*30*	*30*		*24*	*24*	
Главници	*30*	*30*		*24*	*24*	
V. Суми за възстановяване от бюджета						
VI. Вземания по съдебни спорове, в т.ч.						
Присъдени вземания	*2*	*2*		*3*	*3*	
VII. Други вземания, в т.ч.	*70*	*70*		*64*	*64*	*0*
по програма				*23*	*23*	
други	*70*	*70*		*41*	*41*	
Всичко суми на вземанията - брутен размер	*969*	*969*		*795*	*795*	*0*

Сума на обезценк						
Нетен размер на вземанията		***969***	***969***		***795***	***795***

Няма вземания по обезпечение по договор / уреден особен залог върху вземания/ .

Вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	***Сума на предоставените аванси (хил.лв.):***	
	31.12.2018г.	***31.12.2017 г.***
СТОКИ	***6***	***26***
Общо аванси за Дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	***6***	***26***

9.2. Част от вземанията на предприятието майка "Киог" ЕООД са в просрочие. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудно събираеми вземания (виж оповестяване IV.6.9) към датата на консолидирания финансов отчет признатите загуби от обезценка и несъбираемост са както следва:

Изменението в салдото по сметката отчитаща обезценката на вземанията за периода има вида:

Загуби от обезценка и несъбираемост	***Сума (хил.лв.)***	
	2018г.	***2017 г.***
Загуба от обезценка в началото на периода	13	13
Възстановена през периода		
Отписана през периода		
Начислена загуба от обезценка през периода		
Загуба от обезценка в края на периода	**13**	**13**

10. Лизинг – група като лизингодател

Групата е лизингодател по лизингови договори, в т.ч.

Финансов лизинг, свързан с предоставянето на транспортни средства.

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на транспортни средства.

10.1. Финансов лизинг

Описание на значителните лизингови ангажименти на групата:

Финансов лизинг на транспортни средства

Стойност на предоставените по лизингови договори активи:

Предоставени активи по финансови лизингови договори	***Сума (хил.лв.)***	
	31.12.2018г.	***31.12.2017 г.***
транспортни средства	194	226
Общо стойност на предоставените активи по	194	226

финансов лизинг		

Вземания по лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	***Сума (хил.лв.)***	
	31.12.2018г.	***31.12.2017 г.***
транспортни средства	429	334
Всичко вземания по договори за финансов лизинг:	429	334

Финансови приходи за бъдещи периоди от финансови лизингови договори:

Финансови приходи за бъдещи периоди от финансови лизингови договори	***Сума (хил.лв.)***	
	31.12.2018 г.	***31.12.2017г.***
В началото на периода	35	14
Възникнали през периода	30	35
Признати в текущите приходи за периода приходи	22	13
В края на периода	43	36

10.2. Оперативен лизинг

Описание на значителните лизингови ангажименти на предприятието:

Оперативен лизинг за транспортни средства и сгради

Активи, предоставени по експлоатационните лизингови договори и начислена към датата на консолидирания финансов отчет амортизация :

Активи, предоставени по експлоатационни лизингови договори (хил.лв.):	***31.12.2018г.***			***31.12.2017г.***		
	Отчетна стойност (хил.лв.):	***Натрупана амортизация (хил.лв.):***	***Балансова стойност (хил.лв.):***	***Отчетна стойност (хил.лв.):***	***Натрупана амортизация (хил.лв.):***	***Балансова стойност (хил.лв.):***
Сгради *(без класифицираните и представени като инвестиционни имоти)*	706	173	533	279	106	173
Транспортни средства	42	42		145	104	41
Общо стойност:	748	215	533	424	210	214

Вземания по експлоатационни лизингови договори:

Вземания по лизингови договори - контрагенти	***Сума (хил.лв.)***	
	31.12.2018г.	***31.12.2017 г.***
К И К 2011 ООД	1	17
Всичко вземания по договори за оперативен лизинг:	1	17

11. Пари и парични еквиваленти

11.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	31.12.2018г.	*31.12.2017 г.*
Парични средства в брой:	21	47
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	316	143
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	191	23
Общо:	528	213

11.2. Към датата на консолидирания финансов отчет няма парични средства, които не са на разположение на ръководството на групата.

12. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	*Сума (хил.лв.):*	
	31.12.2018г.	*31.12.2017г.*
Застраховки	49	39
Общо:	***49***	***39***

13. Капитал

13.1. Основният капитал на група „Киог" ЕООД към 31 декември 2018 г. възлиза на 604 000 лв. като 500 000 лв. принадлежи на Икономическата Група и 104 000 лв. е на Малцинственото участие.

13.2. Резерви

Резервите на група "Киог" ЕООД се състоят от:

Други резерви, формирани от отстъпки за внесен корпоративен данък в законоустановения срок и по електронен път – 5 хил.лв.

13.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на нераспределената печалба / непокрита загуба

Финансов резултат		**Стойност (хил.лв.)**
Натрупани печалби към	**01.01.2017г.**	**4363**
Увеличения от:		
Печалба за годината		
.....(друго)		659
Намаления от:		
Загуба за годината		
Разпределения		
.....(друго)		
Натрупани печалби към	**31.12.2017 г.**	**5022**
Увеличения от:		
Печалба за годината		540

.....(друго)		
Намаления от:		
Загуба за годината		
Разпределения		52
.....(друго)		
Натрупани печалби към	**31.12.2018 г.**	**5510**

14. Провизии за пенсии и други подобни задължения

14.1. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	***Сума (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
В началото на периода	***12***	***2***
Начислени	***14***	***12***
Изплатени	***12***	***2***
Преизчисления		
В края на периода	**14**	**12**

14.2. Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди - Не са начислявани суми за доходи при пенсиониране /виж Раздел IV, т. 12.1 от настоящото оповестяване/

15. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	***Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)***	
	31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи		
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	1	1
4.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	1	1
5.Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация		
6. Обезценка на вземания	1	1
7. Обезценка на ОС/НА		
Общо:	***3***	***3***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

16. Други провизии и сходни задължения не са начислявани.

17. Групата предприятия не е емитент на ценни книжа

18. Задължения

Задължения	*Сума на задължението (хил.лв.):*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
I. Задължения по емисии на облигационни заеми (виж т. 16):		
II. Задължения към финансови предприятия (виж т. 18.1.), в т.ч.:		
Банкови заеми	99	208
Финансов лизинг		12
II. Всичко задължения към финансови предприятия:	**99**	**220**
III. Получени аванси от клиенти:		
1. От клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)		
2. От други клиенти	12	14
III. Всичко получени аванси от клиенти:	**12**	**14**
IV. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) *(виж бележка 5.3.3.)*		
2. Задължения към други доставчици	467	203
IV. Всичко задължения към доставчици:	**467**	**203**
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	11	9
2. За данък върху добавената стойност	59	11
3. За други данъци		
4. Осигуровки	16	25
5. Данъци върху трудови възнаграждения	10	26
VI. Всичко задължения към бюджета	**96**	**71**
VII. Задължения към персонала	**36**	**39**
VIII Други задължения	156	198
Всичко сума на задълженията	***866***	***745***

Размер на начислените дивиденти, които се съдържат в задълженията : 0,00

18.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	*31.12.2018 г.*		*31.12.2017 г.*	
	Сума (хил.лв.)	*в т.ч. до 1 година (хил.лв.)*	*Сума (хил.лв.)*	*в т.ч. до 1 година (хил.лв.)*
Банкови заеми	99		208	155
Лихви по банкови заеми				
Финансов лизинг			12	24
Лихви с настъпил падеж по				

финансов лизинг				
Общо задължения към финансови предприятия:	99		220	179

Суми, дължими след повече от 5 години няма.

18.1.2. Лизинг – групата като лизингополучател
За отчетната 2018 г. групата **не е лизингополучател** по лизингови договори, в т.ч.:
Финансов лизинг за придобиване на транспортни средства
Експлоатационни лизинги, свързани с употребата на транспортни средства.

18.1.2.1. Финансов лизинг
Стойност на получените по финансови лизингови договори активи НЯМА

Задължения по финансови лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	***Сума (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
транспортни средства		12
Всичко задължения по по финансови лизингови договори:		12

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори:

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

18.1.2.2. Оперативен лизинг
Стойност на получените по лизингови договори активи НЯМА

18.2. Търговски и други задължения дългосрочни
Задължения, изискуеми след повече от 1 години – НЯМА.

19. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди
19.1. Правителствени дарения и правителствена помощ
19.1.1. Групата е получател на финансирания по ОПРЧР, както следва :

Дарения (финансирания)	***Сума (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Програма ОПРЧР	***24***	***81***
Младежка заетост ОП		
Всичко:	***24***	***81***

19.1.2. Групата не е получател на дарения от трети лица.

19.1.3. Размерът на получените под формата на дарения средства и активи и признатите приходи е, както следва:

Дарения (финансирания)	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
В началото на периода, в т.ч.:	***0***	***0***
За амортизируеми активи	23	28
възнаграждения		7
Получени през периода, в т.ч.:		
За амортизируеми активи		4
Възнаграждения		71
Признати през периода, в т.ч.:		
За амортизируеми активи	9	9
възнаграждения		78
..... (Сектор)		
В края на периода, в т.ч.:		
За амортизируеми активи	14	23
възнаграждения		0

19.2. Приходи за бъдещи периоди

19.2.1. Изменението на сумата на приходите за бъдещи периоди има вида:

Приходи за бъдещи периоди	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
В началото на периода:	***36***	***55***
Възникнали	30	22
Признати	23	18
В края на периода:	***43***	***59***

19.2.2. Съставът на сумата на приходите за бъдещи периоди е, както следва:

Приходи за бъдещи периоди	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2017 г.	*31.12.2017 г.*
лизинги	43	23
финансирания		36
Всичко:	***43***	***59***

20. Разходи

20.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство		
Разходи за материали	1482	1310
Разходи за услуги	1100	961

Разходи за амортизации	455	395
Разходи за обезценка		
Разходи за персонала	***626***	***582***
Балансова стойност на продадени активи	***3754***	***3383***
Разходи за провизии		
Други оперативни разходи	***264***	***196***
Общо оперативни разходи:	***7681***	***6827***

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

20.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Горива и енергия	***831***	***619***
канцеларски	3	4
Материали за ремонт и други	648	687
Общо разходи за материали	***1482***	***1310***

20.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Транспортни услуги	***207***	***395***
Данъци и такси	569	388
Други услуги	324	178
Общо разходи за външни услуги	***1100***	***961***

20.2.3. Разходи за персонала

20.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала :

Категория персонал	***Средносписъчен състав (брой)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Ръководители	3	3
Приложни специалисти	2	2
Помощен административен персонал	7	7
Пелсонал, зает с услуги	23	25
Квалифицирани работници	13	11
Машинни оператори и монтажници	12	10
Професии, неизискващи специална квалификация	2	2
Общо:	62	60

20.2.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала :

Разходи за персонала	*Сума (хил.лв.)*	
	2018г.	*2017 г.*
Разходи за персонала, в т.ч.:		
Възнаграждения	518	482
Осигуровки	108	100
Членове на органи на управление		
Възнаграждения	32	47
Осигуровки	6	9
Работници и Служители		
Възнаграждения	486	435
Осигуровки	102	91
Общо:	626	582

20.2.3.3. Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление :

Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление	*125*	*128*
Общо:	*125*	*128*

20.2.3.4. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет.

Неизплатени възнаграждения	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Административен персонал	*8*	*6*
Членове на органи на управление	*2*	*3*
Служители	*25*	*30*
Общо:	35	**39**

20.2.4. Разходи за обезценка на вземания през текущия период няма отчетени

Разходи за обезценка	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	*2017 г.*
Разходи за обезценка на вземания		***0***
Общо разходи за обезценка		***0***

20.2.5. Други оперативни разходи

20.2.5.1. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2017 г.	*2017 г.*
стоки	*3754*	*3383*
Общо балансова стойност на продадени активи	*3754*	*3383*

20.2.5.2. Разходи за провизии – НЯМА.

20.2.5.3. Други разходи

Други разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
командировки	*261*	*194*
други	*3*	*2*
Общо други разходи	***264***	***196***

20.3. Начислени за годината суми за услугите, предоставяни на регистрираните одитори:

	Стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	*2017 г.*
Независим финансов одит	*6*	*6*
Данъчни консултации		
Други услуги, несвързани с одита		
Общо:	6	6

20.4. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Разходи за лихви	4	9
Разходи от отрицателни разлики от операции с финансови активи	1	
Други финансови разходи	8	9
Общо финансови разходи:	**13**	**18**

Значими по своя характер разходи (стразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

20.4.1. Разходи за обезценка на финансови активи няма

20.4.2. Разходи за лихви

Разходи за лихви	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Лихви по заеми	*4*	*9*
Общо разходи за лихви	*4*	*9*

20.4.3. Разходи от отрицателни разлики от операции с финансови активи

Разходи от отрицателни разлики от операции с финансови активи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Разлики по валутни операции	*1*	
Общо разходи от отрицателни разлики от операции с финансови активи	*1*	

20.4.5. Други финансови разходи

Други финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Банкови такси и комисионни	*8*	*9*

Общо други финансови разходи	***8***	***9***

21. Данъци от печалбата

21.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	***Стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Облагаема печалба	600	570
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	60	58

21.2. Други данъци, алтернативни на корпоративния **няма**

21.4. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	***31.12.2018 г.***			***31.12.2018 г.***		
	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	***Данъчна ставка (%)***	***Актив / Пасив по отсрочен данък ****	***Стойност на временната разлика (хил.лв.) ****	***Данъчна ставка (%)***	***Актив / Пасив по отсрочен данък ****
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
I. В началото на периода						
Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	8	10%	1	5	10%	1
Обезценка на вземания	13	10%	1	13	10%	1
Доходи за физически лица	1	10%	1			
Данъчни загуби или кредити				170	10%	17
Общо:	*22*	***10***	***3***	*188*	***10%***	***19***
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	-2	10%		1	10%	1
Доходи за физически лица				1	10%	1
Данъчни загуби или кредити				(170)	10%	(17)

Общо:	-2	***10%***		***(160)***	***10%***	***(15)***
III. Корекция на временни разлики						
Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми отпуски	9	10%	1			
Общо:	9	10%	1			
IV. В края на периода						
Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми отпуски	15	10	1	8	10%	1
Обезценка на вземания	13	10	1	13	10%	1
Доходи за физически лица	1	10%		1	10%	1
Общо:	29	***10%***	***3***	22	***10%***	***3***

22. Консолидирани Приходи

22.1. Приходи от оперативната дейност

22.1.1. Нетни приходи от продажби.

Категория приходи	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	20187 г.	***2017 г.***
Приходи от продажби на стоки	***4199***	***3915***
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	3657	3364
Всичко нетни приходи от продажби:	7856	7279

22.1.2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин НЯМА

Разходи за придобиване на активи по стопански начин	***Сума (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
Общо разходи за придобиване на активи по стопански начин		

22.1.3. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2018 г.	***2017 г.***
Приходи от финансиране, в т.ч.:	***9***	**82**
За амортизируеми активи	9	82
Приходи от продажби на материали, в т.ч.:		
Материали	404	203

Други приходи	***404***	***203***
Всичко:	***413***	***285***

22.2. Финасови приходи

22.2.1. Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	***2017 г.***
Приходи от лихви, в т.ч.:	25	14
По финансов лизинг	24	14
По предоставени заеми	1	
Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:	***25***	***14***

24. Промени в приблизителните счетоводни стойности

През отчетния период не е извършена промяна на приблизителната счетоводна стойност, използвана за оценка на активите.

25. Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) , която е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Дата на съставяне: 20.03.2019 г.

Съставител на ГФО: .....
/Ели Папанова/

След датата на консолидирания финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили събития, класифицирани като некоригиращи извън събитията от обичайната дейност на дружеството.

Дата на одобрение: 31.03.2019г.

Управител: .....
/Кирил Златков/

КИОГ Благоевград ЕООД