# ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
## за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

| | БЕЛЕЖКА | към 31 декември 2018 | към 31 декември 2017 |
|---|---|---|---|
| **АКТИВИ** | | | |
| **Нетекущи активи** | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 5 | 144 | 191 |
| Активи по отсрочени данъци | 18.1 | 1 | 1 |
| ***ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ*** | | ***145*** | ***192*** |
| **Текущи активи** | | | |
| Материални запаси | 9 | 150 | 207 |
| Търговски вземания | 10.2, 12 | 1 | 12 |
| Пари и парични еквиваленти | 20.1 | 9 | 10 |
| ***ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ*** без държани за продажба | | ***160*** | ***229*** |
| ***ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ*** | | ***160*** | ***229*** |
| **ОБЩО АКТИВИ** | | **305** | **421** |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | | |
| **Капитал и резерви, принадлежащи на собственици на групата** | | | |
| Обикновени акции (основен капитал) | 19.1 | 3 315 | 3 315 |
| Други резерви | 19.3 | 1 143 | 1 143 |
| Печалба/(загуба) от минали периоди | 19.2 | (4 749) | (4 746) |
| Печалба/(загуба) от текущия период | | (109) | (3) |
| ***ОБЩО*** | | ***(400)*** | ***(291)*** |
| **Неконтролиращо участие** | | **65** | **65** |
| **ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | **(400)** | **(291)** |
| **ПАСИВИ** | | | |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Заеми | 11.1 | | |
| ***ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ*** | | | |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Търговски задължения | 10.8 | 115 | 121 |
| Заеми | 11.1 | 590 | 591 |
| ***ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ*** без по групи, държани за продажба | | ***705*** | ***712*** |
| ***ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ*** | | ***705*** | ***712*** |
| **ОБЩО ПАСИВИ** | | **705** | **712** |
| **ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | **305** | **421** |

**Съставил:** _____ **Ръководител:** _____
**(Сн.Гаманска)** **(Ст.Кънчева)**

**Дата на съставяне28.02.2019г.**

**Заверил съгласно одиторски доклад:** _____

0001 Стоян Дурин
Регистриран одитор

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад 1
с дата 10.06.2019 г.

# ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
## според същността на разходите
## за 2018 година
## (при един отчет)

| | БЕЛЕЖКА | годината, приключваща на 31 декември 2018 | годината, приключваща на 31 декември 2017 |
|---|---|---|---|
| Приходи от продажби от продължаващи дейности | 14 | 19 | 189 |
| Промени в салдата на продукция и незвършено производство | | (2) | (2) |
| Резултат от продажба на нетекущи активи | | (37) | (54) |
| Балансова стойност на продадени стоки и материали | | | (3) |
| Разходи за суровини и материали | | | (6) |
| Разходи за външни услуги | | (3) | (8) |
| Разходи за амортизации | | | (4) |
| Разходи за заплати и осигуровки | 17.1 | (13) | (15) |
| Разходи/приходи от преоценки на активи и пасиви | | | 63 |
| Други разходи | | (70) | (152) |
| Финансови приходи/разходи - нетно | 16 | (3) | (5) |
| **Печалба преди данъчно облагане** | | **(109)** | **3** |
| Разходи за данък върху дохода, в т.ч.: | 18.2 | | (6) |
| **ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА ОТ ПРОДЪЛЖАВАЩИ ДЕЙНОСТИ** | | **(109)** | **(3)** |
| **ПЕЧАЛБА/(ЗАГУБА) ЗА ГОДИНАТА** | | | |
| **ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД** | | | |
| **ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА** | | **(109)** | **(3)** |
| **Печалба, принадлежаща на:** | | | |
| Собственици на предприятието-майка | | (109) | (3) |
| Неконтролиращо участие | | | |
| | | | |
| **Нетна печалба на акция** (в лева/акция): | | | |
| Основна нетна печалба на акция | 22.1 | (0,033) | (0,001) |
| Намалена нетна печалба на акция | 22.2 | (0,033) | (0,001) |

**Съставил:** _____ **Ръководител:** _____
**(Сн.Гаманска)** **(Ст.Кънчева)**

**Дата на съставяне28.02.2019г.**

**Заверил съгласно одиторски доклад:** _____

0001 Стоян Дурин
Регистриран одитор

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад
с дата 10.06.2019

# ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
## през 2018 г.

| | основен капитал | неразпределена печалба | резерви | | | | | финансов резултат от текущия | ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ | в т.ч. неконтролиращо участие |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | превалиране на чуждестранна дейност | инвестиции в инструменти по собствения капитал | | резерв от преоценка | други | | | |
| **Салдо на 1 януари 2017** | **3315** | **(3130)** | | | | **725** | **418** | **(1616)** | **(288)** | **(5)** |
| Промени в счетоводната политика, грешки и др. | | | | | | | | | | |
| **Преизчислено салдо към 1 януари 2017** | **3315** | **(3130)** | | | | **725** | **418** | **(1616)** | **(288)** | **(5)** |
| **Промени в собствения капитал за 2017г.** | | | | | | | | | | |
| Печалба/(загуба) за 2017 г. | | | | | | | | (3) | (3) | |
| Други промени | | (1616) | | | | | | 1616 | | |
| **Салдо към 31 декември 2017 г.** | **3315** | **(4746)** | | | | **725** | **418** | **(3)** | **(291)** | **(5)** |
| **Промени в собствения капитал за 2018 г.** | | | | | | | | | | |
| Печалба/(загуба) за 2018 г. | | | | | | | | (109) | (109) | (2) |
| Други промени | | (3) | | | | | | 3 | | |
| **Салдо към 31 декември 2018 г.** | **3315** | **(4749)** | | | | **725** | **418** | **(109)** | **(400)** | **(7)** |

**Съставил:** _____ **Ръководител:** _____
**(Сн.Гаманска)** **(Ст.Кънчева)**

**Дата на съставяне: 28.02.2019г.**

**Заверил съгласно одиторски доклад:** _____

0001 Стоян Дурин
Регистриран одитор

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 10.06.2019 г.

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
## (по прекия метод)
## за 2018 година

| | БЕЛЕЖКА | годината, приключваща на 31 декември 2018 | годината, приключваща на 31 декември 2017 |
|---|---|---|---|
| **Парични потоци от оперативни дейности** | | | |
| Потоци от дейността | 20.2 | (8) | 407 |
| Плащания или възстановявания на данъци върху дохода | | | |
| *Нетен поток, генериран от оперативни дейности* | | ***(8)*** | ***407*** |
| **Парични потоци от инвестиционни дейности** | | | |
| Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи | | 8 | |
| *Нетен поток, използван в инвестиционни дейности* | | ***8*** | |
| **Парични потоци от финансови дейности** | | | |
| Постъпления от заеми | | | 6 |
| Изплащане на заеми | | 1 | 444 |
| *Нетен поток, използван във финансови дейности* | | ***(1)*** | ***(438)*** |
| **Нетно (намаляване)/нарастване на пари, парични еквиваленти и банков овърдрафт** | | **(1)** | **(31)** |
| Пари, парични еквиваленти и банков овърдрафт в началото на годината | | 10 | 41 |
| Печалби/(загуби) от валутни разлики на пари и банков овърдрафт | | | |
| **Пари, парични средства и банков овърдрафт в края на годината** | | **9** | **10** |

**Съставил:** _____ **Ръководител:** _____
**(Сн.Гаманска)** **(Ст.Кънчева)**

**Дата на съставяне 28.02.2019г.**

**Заверил съгласно одиторски доклад:** _____

0001 Стоян Дурин
Регистриран одитор

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 28.06.2019г.

# ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

## 1. Обща информация

"ДЪРВООБРАБОТВАНЕ-ВТ" АД (наричано по-нататък още "дружеството") е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под № 20080512105835/2008 г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. Велико Търново, ул. „Никола Гаровски“ № 90, Административна сграда на „Кетмаш“ АД.

Дружеството има предмет на дейност: производство на мебели, изделия от дървесина, търговия в страната и чужбина, други дейности и услуги, незабранени от закон.

Дружеството се управлява и представлява от Стела Йорданова Кънчева.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 3,314,568 лева, разпределен в 3,314,568 обикновени поименни акции с номинал 1,00 лева всяка.

Дружеството има открит клон с наименование „Дървообработване-ВТ" АД – клон София с предмет на дейност производство на мебели, изделия от дървесина, търговия в страната и чужбина, други дейности и услуги, незабранени от закона. Клонът се управлява и представлява от Алексей Димитров Кънчев.

Дружеството е в процес на продажба. С продажбата на своите активи (земи и сгради) дружеството преустанови своята производствена дейност. Има само активи, които остават да бъдат окончателно уредени.

Тези финансови отчети са оторизирани за публикуване от Съвета на директорите на 28 февруари 2019 година.

## 2. Обобщено представяне на значимите счетоводни политики

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

### 2.1. Основа за изготвяне

Финансовите отчети на "ДЪРВООБРАБОТВАНЕ-ВТ" АД са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Те са изготвени на принципа на историческата цена, модифициран чрез преоценка за земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност чрез печалба или загуба. Тези отчети са изготвени въз основа на предположението за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква използването на определени сериозни счетоводни оценки. То още изисква от ръководството да прави определени преценки в процеса на прилагането на счетоводните политики на дружеството. Областите, в които се е налагала по-висока степен на преценка или усложненост, или областите, в които допусканията и приблизителните оценки са значими за финансовите отчети, са оповестени в бележка 4.

През отчетния период предприятието прилага за първи път МСФО15Приходи от договори с клиенти. Това прилагане е наложило някои промени в представянето и оповестяването на приходите, активите и пасивите, породени от изпълнението на договорите с клиенти. За повече подробности вж т.2.17, 14 и 15.6.

През отчетния период предприятието прилага новите изисквания на МСФО9Финансови инструменти, които налагат промени в класификацията на финансовите инструменти, в представянето им във

финансовите отчети и в оповестяването на информация, отнасяща се до тях. За повече подробности виж т.2.7, 2.9. и 10.

*Документи, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комитета за разяснение на международни стандарти за финансово отчитане (КРМСФО), приети от Европейската комисия*

*Регламент 2018/182 от 07 февруари 2018 година*

Изменения в **МСФО1Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане** – тези изменения не се отнасят до дружеството;

Изменения в **МСФО12Оповестяване на дялови участия в други предприятия** – изменението изисква когато участие е класифицирано като държано за продажба в съответствие с МСФО5 предприятието да не представя обобщена финансова информация за това дъщерно, съвместно или асоциирано предприятие. Според оценките на ръководството тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

Изменения в **МСС28Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия** – според изменението когато една инвестиция е направена чрез предприятие, което е организация за рисков капитал или взаимен фонд, дялов тръст или подобни, предприятието може да избере да оценява инвестицията по справедлива стойност чрез печалбата или загубата в съответствие с МСФО9. Според оценките на ръководството тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

*Регламент 2018/289 от 26 февруари 2018 година*

Изменения в **МСФО2Плащане на базата на акции** – измененията се отнасят до промени в третирането на условията за придобиване, признаване и оценки при сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства или такива с нетно уреждане на задължения за удържане на данъка при източника, както и някои оповестявания. Тези изменения не се отнасят до дружеството;

*Регламент 2018/400 от 14 март 2018 година*

Изменения в **МСС40Инвестиционни имоти** – в изменението има прецизиране на това кога има промяна в използването на инвестиционен имот. Според оценките на ръководството тези изменения няма да засегнат отчетите на дружеството;

*Регламент 2018/498 от 22 март 2018 година*

Изменения в **МСФО9Финансови инструменти** – тези изменения влизат в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2019 година и към датата на изготвянето на тези отчети ръководството не е в състояние да направи оценка на ефекта от въздействието на тези промени върху отчетите на дружеството;

*Регламент 2018/519 от 28 март 2018 година*

Ново **Разяснение22Сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение** – разяснението се прилага по отношение на сделки в чуждестранна валута, при които предприятие признава непаричен актив или пасив, произтичащ от плащането или получаването на авансово възнаграждение, преди предприятието да признае съответен актив, приход или разход. Определя се, че датата на сделката, служеща за определяне на обменния курс, използван при първоначалното признаване на съответен актив, приход или разход, е датата, на която предприятието първоначално признава непаричния актив или пасив, произтичащ от плащането или получаването на авансово възнаграждение. Тъй като сделките в чуждестранна валута на дружеството са в евро това изменение няма да засегне отчетите му.

*Регламент 2018/1595 от 23 октомври 2018 година*

Ново **Разяснение23Несигурност при данъчното третиране на дохода** – тези изменения влизат в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2019 година и към датата на изготвянето на тези

отчети ръководството не е в състояние да направи оценка на ефекта от въздействието на тези промени върху отчетите на дружеството;

### 2.2. Превеждане на чуждестранна валута

*Функционална валута и валута на представяне*

Статиите, включени във финансовите отчети, се измерват във валутата на основната икономическа среда, в която оперира дружеството. Това е функционалната валута, която е и валута на представяне – български лев (bgn).

*Превеждане и салда*

Сделките в чуждестранна валута са преведени във функционалната валута по обменните курсове на датите на сделките или по преоценка, когато статиите се преоценяват. Печалбите и загубите от валутни разлики в резултат на уреждане на тези сделки и от превеждането по заключителните курсове в края на годината за паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се признават в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

### 2.3. Имоти, машини и съоръжения

Земите и сградите включват основно фабрики, центрове за продажби на дребно и офиси. Земите и сградите са представени по справедлива стойност, базирано на периодично, но не по-рядко от 1 път на 3 години, преоценяване, извършвано от външни независими оценители, намалена с последващата амортизация за сградите. Всякаква натрупана амортизация към датата на преоценката е елиминирана срещу брутната балансова стойност на актива и нетната сума е преизчислена към преоценената стойност на актива. Всякаква друга собственост, машини и оборудване е изразена по историческа цена минус амортизация. Историческата цена включва и разходи, директно относими към придобиването на актива.

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи с цена на придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Последващите разходи са включени в балансовата стойност на актива или признати като отделен актив само когато е вероятен приток от бъдещи икономически изгоди, свързани с актива, към дружеството и стойността му може да бъде надеждно измерена. Балансовата стойност на подменена част е отписана. Всякакви други ремонти и поддръжка са отразени в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход през финансовия период, през който са възникнали.

Нарастването на балансовата стойност в резултат на преоценка на земи и сгради е отнесено като други резерви в собствения капитал в Отчета за финансовото състояние. Намаления, които покриват предходни увеличения за един и същ актив, са за сметка на тези резерви. Всякакви други намаления са отчитат чрез Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Всяка година разликата между амортизацията, базирана на преоценената стойност на актива, призната чрез Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход, и амортизацията, базирана на оригиналната стойност на актива, се прехвърля от "други резерви" към "неразпределена печалба".

Земи не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им (или преоценената им стойност) за времето на очаквания полезен живот, както следва:

| | |
|---|---|
| - сгради | 25-40 години; |
| - машини | 10-15 години; |
| - транспортни средства | 3-5 години; |
| - обзавеждане и оборудване | 3-8 години. |

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо те се коригират към всяка дата на баланса.

Балансовата стойност на актив се намалява незабавно до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност (виж бележка 2.5).

Печалбите и загубите от освобождаване се определят чрез сравняване на постъпленията и балансовата стойност и са признати в статия "резултат от продажби на нетекущи активи" в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

Когато е продаден преоценен актив сумата, включена в други резерви, се прехвърля към неразпределената печалба.

## 2.4. Нематериални активи

*Репутация*

Репутацията представлява надвишението на стойността на придобиването над справедливата стойност на дела на дружеството в нетните идентифицируеми активи на придобитото дъщерно предприятие към датата на придобиването. Репутация при придобиване на дъщерни предприятия се включва в групата на нематериалните активи. Репутацията се тества всяка година за обезценка и се отчита по първоначална стойност минус загуби от обезценка. Загуби от обезценка на репутация не се възстановяват. Печалби и загуби от освобождаване от предприятие включват балансовата стойност на репутацията, свързана с продаденото предприятие.

Репутацията се разпределя към единиците, генериращи парични потоци, за целите на тестовете за обезценка. Разпределянето се прави към онези единици или групи единици, които се очаква да имат полза от бизнес комбинацията, от която е възникнала репутацията.

*Търговски марки и лицензи*

Отделно придобити търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Търговски марки и лицензи, придобити в бизнес комбинация, се признават по справедлива стойност към датата на придобиването. Търговските марки и лицензи имат ограничен полезен живот и се отчитат по първоначална стойност минус натрупана амортизация. Амортизацията се изчислява по линеен метод, за да се разпредели стойността на търговските марки и лицензите за времето на полезния им живот от 15 до 20 години.

*Софтуер*

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от дружеството, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятни бъдещи икономически изгоди;
- на разположение са адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт; и
- разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени.

Директно отнасящите се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера, и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Разходите за развитие на компютърен софтуер, признати като актив, се амортизират за очаквания им полезен живот, който не надхвърля 3 години.

### 2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например репутацията, не са обект на амортизиране, а се тестват за обезценка всяка година. Активи, които са обект на амортизиране, се преглеждат за обезценка когато събития или промени в обстоятелствата сочат, че балансовата стойност може да не бъде възстановена. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност на актива минус разходите по продажба и стойността в употреба. За целите на оценяването на обезценката активите са групирани на най-ниското ниво, на което има отделно идентифицирани парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансови активи, различни от репутация, които са били обезценявани, се преглеждат за възможно възстановяване на обезценка към всяка балансова дата.

### 2.6. Нетекущи активи (или групи за освобождаване) държани за продажба

Нетекущи активи (или групи за освобождаване) се класифицират като активи държани за продажба, когато тяхната балансова стойност ще се възстанови основно чрез сделка по продажба и продажбата се счита за много вероятна. Те са представени по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност минус разходите по продажба, ако балансовата им стойност ще бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба.

### 2.7. Финансови активи

#### 2.7.1. Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории: оценявани по справедлива стойност чрез печалба или загуба, оценявани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход и оценявани по амортизирана стойност. Класификацията е на база бизнес модел за управление на финансовите активи и характеристики на договорните парични потоци на финансовите активи. Ръководството определя класифицирането на финансовия актив при първоначалното му признаване.

*Финансови активи, измервани по амортизирана стойност*

Това са финансови активи, които дружеството има намерение да задържи с цел събиране на договорените парични потоци, което се случва на определени дати по отношение на главница и лихви. В тази категория се включват търговските вземания, предоставени заеми, вземания по облигации, които не се държат за търгуване.

*Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход*

Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход са дългови инструменти, които се държат както за събиране на договорни парични потоци, така и за продажба, като на конкретни дати възникват парични потоци, включващи плащания по главница и лихва.

*Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба*

Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба са финансови активи, които не са измервани по амортизирана стойност или по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход.

#### 2.7.2. Признаване и оценяване

При първоначално признаване дружеството оценява финансов актив, оценяван по справедлива стойност в печалбата или загубата, по справедливата му стойност. За всички останали активи справедливата стойност се коригира с разходите по сделката, които могат директно да се отнесат към придобиването или издаването на актива.

Финансовите активи, оценявани по справедлива стойност чрез печалба или загуба или оценявани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход последващо се оценяват по справедлива стойност.

Финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност се отчитат по метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби от промените в справедливата стойност на финансови активи, оценявани по справедлива стойност чрез печалба или загуба са представени в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход в статията "финансови приходи/(разходи) – нетно" за периода на възникване. Приходи от дивиденти от финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба се признават в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход като част от другите приходи, когато се установи правото на дружеството за получаване.

Печалби и загуби от промените в справедливата стойност на финансови активи, оценявани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход са представени в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход в статията "*Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход*"

Дружеството оценява към всяка дата на баланса дали има обективно доказателство, че финансов актив или група финансови активи е обезценена. При ценни книжа-инструменти на собствения капитал, класифицирани като финансови активи, оценявани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход, значително или продължително намаление в справедливата стойност под себестойността им се счита за индикатор, че ценните книжа са обезценени. Ако съществува някакво подобно доказателство за финансови активи, оценявани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход, натрупаната загуба – изчислена като разлика между цената на придобиване и настоящата справедлива стойност минус всякаква загуба от обезценка на този финансов актив, която преди това е призната в печалбата или загубата – се признава като текуща загуба в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Тестването за обезценка за търговските вземания е описано в бележка 2.9.

### 2.8. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност. Стойността на изразходваните материали се определя по метода FIFO (първа входяща-първа изходяща)/среднопретеглена цена. Себестойността на стоките и незавършеното производство включва разходи за дизайн, суровини, пряк труд, други преки разходи и разпределени общи разходи (базирани на нормалния капацитет). Тя не включва разходи по заеми. Нетната реализируема стойност е преценената продажна цена при обичаен ход на бизнеса минус приложимите разходи по продажбите.

### 2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания първоначално се признават по справедлива стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва, минус провизиите за обезценка.

За обезценка на търговските вземания се прилага опростеният подход за очакваните кредитни загуби. Те се изчисляват чрез т.нар."матрица на провизиите", която към 31 декември 2018 година е следната:

| Просрочие | Очакван % на неизпълнение | Брутна балансова стойност | Очаквани кредитни загуби |
|---|---|---|---|
| Без просрочие | | | |
| До 30 дни | | 1 | |
| Между 30 и 90 дни | | | |
| Над 90 дни | 100 | 6 | 6 |
| **ОБЩО** | | 7 | 6 |

Провизия за обезценка на търговски вземания се установява, когато има обективно доказателство, че дружеството няма да може да събере всички дължими му суми по оригиналните условия за вземанията. Значителни финансови трудности на дебитор, вероятност, че дебитор или ще фалира или ще предприеме финансова реорганизация, или значително забавяне на плащането (с повече от 30 дни след падеж) се считат за индикатори, че търговско вземане е обезценено. Сумата на провизията е разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използване на коректива сметка и сумата на загубата се признава в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход като "разходи/приходи от преоценки на активи и пасиви". Когато търговско

вземане е несъбираемо, то се отписва срещу корективната сметка. Последващи възстановявания на суми, които преди това са били отписани, се кредитират срещу "разходи/приходи от преценки на активи и пасиви" в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

### 2.10. Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити, държани на виждане в банки, други краткосрочни високоликвидни инвестиции с оригинален падеж до 3 месеца и банков овърдрафт. Банковият овърдрафт е представен при заемите като текущи пасиви в Отчета за финансовото състояние.

### 2.11. Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като собствен капитал. Възстановяемите преференциални акции са класифицирани като пасиви (бележка 2.13).

Разходите, пряко свързани с емитирането на нови акции или опции, са представени в собствения капитал като намаление, нетно от данъци, от постъпленията/премията.

Обратно изкупени собствени акции се отчитат в намаление на собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата до момента, в който акциите се канцелират или преиздадат – това включва платеното, включително директно относимите разходи, свързани с емитирането. Когато по-късно такива акции се преиздадат всички получени плащания, нетно от директно свързаните разходи по сделката и свързаните данъчни ефекти, се включват в собствения капитал, принадлежащ на собственици на групата.

### 2.12. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедливата стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва метода на ефективната лихва.

### 2.13. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от възникналите разходи по сделките. Заемите последващо се оценяват по амортизирана стойност и всяка разлика между постъпленията (нетно от разходите по сделката) и стойността за връщане се признава в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход през периода на заема по метода на ефективната лихва.

Такси, платени за облекчения по заем, се признават като разходи по сделката до степента, до която е вероятно някои или всички облекчения да бъдат получени. В този случай таксата се отсрочва докато стане получаването. До степента, до която няма доказателство, че някои или всички облекчения ще бъдат получени, таксата се капитализира като предварително плащане за услуги и амортизира за периода на облекчението, с което е свързана.

Преференциални акции, които са възстановяеми на определени дати, се класифицират като пасиви.

Заеми се класифицират като текущи пасиви, освен ако дружеството няма безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за след 12 месеца след датата на баланса.

### 2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разхода за данък за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данък се признава в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход, освен до степента, до която е свързан със статии директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се отразява за сметка на тези статии в собствения капитал.

Текущият разход за данък се изчислява на база на данъчните закони, които са в сила към датата на баланса.

Отсрочен данък се признава като се използва метода на задължението за временни разлики, възникващи от разликите в данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойност във финансовите

отчети. Отсрочен данък се определя като се използват данъчните ставки (и закони), които са в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат прилагани, когато се реализира отсрочен данъчен актив или се урежда отсрочен данъчен пасив.

Отсрочен данъчен актив се признава само до степента, до която е вероятна бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да бъдат използвани временните разлики.

### 2.15. Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

*Компенсации, базирани на акции*

Дружеството ползва няколко капиталово уредени, базирани на акции планове за компенсиране, при които предприятието получава услуги от наетите лица срещу инструменти на собствения си капитал. Справедливата стойност на услугите на наетите лица, получени в замяна на гарантиране на опции, се признава като разход. Общата сума на разходите се определя чрез реферирane към справедливата стойност на предоставените опции, като се изключва влиянието на всякакви непазарни услуги и условия за представяне (например рентабилност, ръст на продажби и оставане на наетото лице в дружеството за определен период от време). Непазарните условия са включени в предположенията за броя на опциите, които се очаква да отговорят на условията. Общата сума, призната като разход, се признава в течение на периода, през който се удовлетворят всички поставени условия. Към всяка дата на баланса дружеството ревизира очакванията си за броя на опциите. То признава влиянието на ревизията, ако такова съществува, в отчета за доходите, със съответните корекции в собствения капитал.

Получените постъпления, нетно от всякакви директно относими разходи по сделката, се включват към акционерния капитал (с номинална стойност) и премии по акции, когато опциите се упражнят.

*Доходи при напускане*

Доходите при напускане са платими, когато изтече договорът с наетото лице преди нормалната дата на пенсиониране, или когато наетото лице приеме доброволно съкращаване в замяна на тези доходи. Дружеството признава доходи при напускане, когато демонстрира обвързване, че или ще прекрати договора на наетите лица съгласно подробен официален план без възможност за оттегляне, или предоставяйки доходи при напускане като резултат от предложение, направено да насърчи доброволно напускане. Доходи, които се дължат след повече от 12 месеца след датата на баланса се дисконтират до тяхната настояща стойност.

*Планове за участие в печалбата и бонуси*

Дружеството признава пасив и разход за бонуси и участие в печалбата, като се базира на формула, която взима предвид печалбата, падаща се на акционерите след съответни корекции. Дружеството признава провизия, когато е договорно задължено или когато има минала практика, която е създала конструктивно задължение.

### 2.16. Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за възстановяване на терени и съдебни дела се признават когато дружеството има настоящо законово или конструктивно задължение в резултат на минали събития, вероятно ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждане на задължението и сумата му може да бъде надеждно оценена. Провизии за преструктуриране обхващат обезщетения за прекратяване. Провизии за бъдещи оперативни загуби не се признават.

Когато има няколко сходни задължения вероятността, че ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждането се определя като се взима предвид класа задължения като цяло. Провизия се признава дори и

когато вероятността от изходящ поток по отношение на която и да е единица, включена в класа задължения, може да бъде малка.

Провизии се измерват по настоящата стойност на разходите, очаквани да бъдат необходими за уреждане на задължението, като се използва процент преди данъци, който отразява текущи пазарни оценки на времевата стойност на парите и специфичните рискове за задължението. Нарастването на провизията във връзка с минаване на времето се признава като лихвен разход.

### 2.17. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване за продажби на стоки или услуги в обичайния ход на дейността на дружеството. Приходите са показани нетно от ДДС, възстановявания и отстъпки.

Дружеството признава приход, когато няма оставащи задължения за прехвърляне на стоки или услуги към клиента и е получило цялото или почти цялото от обещаното от клиента възнаграждение, което не подлежи на възстановяване, или договорът е прекратен и полученото от клиента възнаграждение не подлежи на възстановяване. Ако не е изпълнено нито едно от тези две условия, полученото възнаграждение се признава като пасив.

Възнагражденията при продажби на стоки не са променливи.

Дружеството няма задължение за връщане на стоки, пари или други активи.

Разходи, направени от дружеството по изпълнение на договор се признават като актив, когато отговарят едновременно на следните критерии:

- Отнасят се пряко към даден договор;
- Създават или подобряват ресурсите на предприятието, които ще се използват в бъдеще за удовлетворяване на задължение за изпълнение; и
- Очаква се да бъдат възстановени.

Те се амортизират съответно с прехвърлянето на стоките или услугите.

*Продажби на стоки*

Моментът на удовлетворяване на задължението за изпълнение по договор с клиенти е при прехвърляне на конткрол върху стоката.

*Продажби на услуги*

Моментът на удовлетворяване на задължението за изпълнение по договор с клиенти се установява чрез метод за измерване на напредък към пълно удовлетворяване на задължението за изпълнение. Този метод отчита произведената продукция.

*Приходи от лихви*

Приход от лихви се признава на времева пропорционална база като се използва метода на ефективната лихва. Когато вземане е обезценено дружеството намалява балансовата стойност до възстановимата стойност, която е очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на инструмента и продължава да признава дисконтирането като лихвен приход. Приход от лихви по обезценени заеми се признава като се използва оригиналния лихвен процент.

*Приходи от роялти*

Приходи от роялти се признават чрез начисляване съгласно условията по съответните договори.

*Приходи от дивиденти*

Приходи от дивиденти се признават при установяване на правото за получаване.

### 2.18. Лизинг

Договори за лизинг, при които значителна част от рисковете и изгодите от собствеността се запазват от лизингодателя, се класифицират като оперативни. Направените плащания от лизингополучателя се отчитат като разходи за външни услуги в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход по линеен метод за периода на лизинга.

Дружеството ползва под наем някои имоти, машини и съоръжения. Там, където то запазва в значителна степен рисковете и ползите от собствеността, класифицира договорите като финансов лизинг. Тези договори се признават в началото по по-ниската от справедливата стойност на отдаденото по лизинг имущество и настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасив и финансов разход така, че да се постигне постоянна лихва върху остатъка. Съответстващите наемни задължения, нетно от финансовите разходи, са включени в другите дългосрочни задължения. Лихвеният елемент на финансовия разход се включва в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход по време на лизинговия договор така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъка от задължението за периода. Активите, придобити по договори за финансов лизинг, се амортизират за по-краткия срок между полезния живот и срока на договора.

### 2.19. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти между собствениците на дружеството се признава като задължение във финансовите му отчети за периода, през който дивидентите са одобрени за разпределение от собствениците.

## 3. Управление на финансовия риск

### 3.1. Фактори за финансов риск

Дейностите на дружеството са изложени на няколко финансови риска: пазарен (включително лихвен, на справедливата стойност на лихвените равнища, на паричните потоци и ценови), кредитен и ликвиден. Общата програма на ръководството се фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото представяне на дружеството.

Управлението на риск се осъществява от съвета на директорите. Той идентифицира и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните отдели. Съветът на директорите представя писмено принципи за общо управление на риска, както и написани политики за покриване на специфични области като валутен, лихвен и кредитен риск, използване на финансови инструменти и инвестиране на излишъка от ликвидността.

*Валутен риск*

Дружеството има международна дейност но не е изложено на валутен риск, тъй като търговските сделки се реализират в BGN и EUR

Ръководството е установило политика да изисква управление на валутния риск срещу функционалната валута.

Валутните експозиции на дружеството и влиянието на промените във валутните курсове на чуждестранните валути спрямо функционалната валута са представени в бележка 21.1.

*Ценови риск*

Дружеството не е изложено на ценови риск на ценните книжа – инструменти на собствения капитал заради държаните инвестиции класифицирани като на разположение за продажба или по справедлива стойност чрез печалба или загуба, тъй като не разполага с такива..

Инвестициите на дружеството в собствения капитал на други предприятия, които са публично търгуеми, са носители на ценовия риск и ефектът от промените в цените им е представен в бележка 21.5.

*Риск на паричния поток и на справедливата стойност на лихвения процент*

Тъй като дружеството няма значителни лихвоносни активи приходите и оперативните му парични потоци са в значителна степен независими от промени в пазарните лихвени нива.

Лихвеният риск за дружеството произтича от заемите. Заеми с променливи лихви излагат дружеството на риск на паричния поток на лихвения процент. Заеми с фиксирани лихви излагат дружеството на риск на справедливата стойност на лихвения процент. През 2018 и 2017 заемите с променлива лихва са деноминирани във функционалната валута и в британски паунд.

Дружеството анализира изложеността си на лихвен риск на динамична основа. Симулирани са различни сценарии, взимащи предвид рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На основата на тези сценарии дружеството изчислява влиянието на определени промени на лихвения процент върху печалбата или загубата. За всяка симулация за всички валути се прилага една и съща смяна на лихвения процент. Сценариите се прилагат само за пасиви, които представляват най-големите лихвени позиции.

Изложеността на дружеството на лихвен риск е представена в бележка 21.2.

*Кредитен риск*

Кредитен риск възниква от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции на клиенти по продажби на едро и дребно, включително несъбрани вземания и извършени сделки. Поставят се индивидуални лимити за риск на базата на външни и вътрешни рейтинги. Използването на кредитни лимити редовно се наблюдава. Продажбите на клиенти на дребно се извършват предимно в брой и чрез дебитни и кредитни карти..

През отчетния период не са били надхвърляни кредитни лимити и ръководството не очаква загуби от неизпълнение на задълженията на клиентите.

*Ликвиден риск*

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно пари и пазарно търгуеми ценни книжа, поддържане на разположение на възможност за финансиране чрез адекватна сума на сключени споразумения за кредитни облекчения и възможности за реализиране на търгуемите ценни книжа. Поради динамичния характер на бизнеса отдела на ликвидност на дружеството поддържа гъвкавост на финансирането чрез кредитни линии.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти. Установени са лимити. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основните валути и взимане предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на дружеството в съответни групи на базата на оставащия период към датата на баланса до договорените дати на падеж. Оповестените суми в таблицата са договорни недисконтирани парични потоци. Салда, дължими до 12 месеца, са с балансовите си стойности, тъй като влиянието на дисконтирането не е съществено.

| към 31 декември 2018 | до 1 г. | от 1 до 2 г. | от 2 до 5 г. | над 5 г. |
|---|---|---|---|---|
| заеми (без задължения по финансов лизинг) | | | | |
| задължения по финансов лизинг | | | | |
| търговски и други задължения | 705 | | | |

| към 31 декември 2017 | до 1 г. | от 1 до 2 г. | от 2 до 5 г. | над 5 г. |
|---|---|---|---|---|
| заеми (без задължения по финансов лизинг) | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| задължения по финансов лизинг | | | | |
| търговски и други задължения | 712 | | | |

### 3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Собствен капитал | (400) | (291) |
| Дълг | 705 | 712 |
| Минус пари и парични еквиваленти | (9) | (10) |
| **Нетен дълг** | **696** | **702** |
| **Капитал към нетен дълг** | **(0,575)** | **(0,414)** |

### 3.3. Оценки по справедлива стойност

Справедливата стойност на финансови инструменти, търгувани на активен пазар (ценни книжа за търгуване и на разположение за продажба) се базира на борсови цени към датата на баланса. Борсовата цена за финансовите активи, притежавани от дружеството, е текущата цена "купува". Такива финансови активи се включват в НИВО 1 в йерархията на справедливата стойност.

Справедливата стойност на финансови инструменти, които не се търгуват на активен пазар, се определя чрез използване на оценителски техники. Дружеството използва разнообразни методи и прави предположения, базирани на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Борсови цени или дилърски котировки за сходни инструменти се използват за дългосрочния дълг. Други техники като оценка на дисконтирани парични потоци се използват за определяне на справедливата стойност за останалите финансови инструменти. Такива финансови активи се включват в НИВО 2 в йерархията на справедливата стойност.

Финансови активи, за които справедливата стойност се определя по друг начин се включват в НИВО 3 в йерархията на справедливата стойност.

Балансовата стойност минус провизиите за обезценка на търговските вземания и задължения се приемат за приблизителни справедливи стойности.

## 4. Съществени счетоводни оценки и преценки

Оценките и преценките са постоянно разглеждани и се базират на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за разумни при текущите обстоятелства.

### 4.1. Съществени счетоводни оценки и предположения

Дружеството прави оценки и допускания, отнасящи се до бъдещето. Получените счетоводни оценки по дефиниция рядко са еднакви с реалните резултати. Оценките и предположенията, за които има значителен риск от причиняване на съществени корекции на балансовите стойности на активи и пасиви през следващата финансова година са изложени по-долу.

*Справедлива стойност на други финансови инструменти*

Справедливата стойност на финансови инструменти, които не се търгуват на активен пазар, се определя чрез използване на оценителски техники. Дружеството използва своя преценка за избор на разнообразни методи и да прави допускания, които основно се базират на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Дружеството е използвало анализ на дисконтираните парични потоци за различни финансови активи, които не се търгуват на активен пазар.

*Признаване на приходи*

За повече информация виж т.2.17.

*Доходи при пенсиониране*

Настоящата стойност на пенсионните задължения зависи от няколко фактори, които са определени от актюери, които използват доста предположения. Предположенията, използвани при определяне на нетните разходи (приходи) за пенсии включват дисконтов процент. Всякакви промени в тези предположения влияят върху балансовите стойности на пенсионните задължения.

Не са начислявани и отчитани пенсионни задължения.

### 4.2. Съществени преценки при прилагане на счетоводните политики на дружеството

*Признаване на приходи*

Дружеството е признало приходи, възлизащи на 26 хил.лв., в т.ч. приходи от продажба на готова продукция 1 хил.лв., от продажба на ДМА 7 хил.лв., други приходи 18 хил.лв.. Купувачът има право да върне тези стоки, ако неговите клиенти не са доволни. На основата на винал опит със сходни продажби, дружеството не е начислямало провизии за евентуално връщане на стоки.

## 5. Имоти, машини и съоръжения

| | Земи и сгради | Транспортни средства и машини | Обзавеждане и оборудване | други | ОБЩО |
|---|---|---|---|---|---|
| **Към 1 януари 2017:** | | | | | |
| Стойност или преоценена стойност | 32 | 337 | 13 | | 382 |
| Натрупана амортизация | (3) | (107) | (12) | | (122) |
| **Нетна балансова стойност** | **29** | **230** | **1** | | **260** |
| **За годината, завършваща на 31 декември 2017:** | | | | | |
| Начална нетна балансова стойност | 29 | 230 | 1 | | 260 |
| Резерв от преоценка (бележка 19.3) | | | | | |
| Придобивания | | | | | |
| Освобождавания | | (65) | | | (65) |
| Разходи за амортизация | | (4) | | | (4) |
| **Крайна нетна балансова стойност** | 29 | 161 | 1 | | 191 |
| **Към 31 декември 2017:** | | | | | |
| Стойност или преоценена стойност | 32 | 217 | 13 | | 262 |
| Натрупана амортизация | (3) | (56) | (12) | | (71) |
| **Нетна балансова стойност** | **29** | **161** | **1** | | **191** |
| **За годината, завършваща на 31 декември 2018:** | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Начална нетна балансова стойност | 29 | 161 | 1 | | 191 |
| Резерв от преоценка (бележка 19.3) | | | | | |
| Придобивания | | | | | |
| Освобождавания | | (47) | ) | | (47) |
| Разходи за амортизация | | | | | |
| Трансфери към групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба | | | | | |
| **Крайна нетна балансова стойност** | **29** | **114** | **1** | | **144** |
| **Към 31 декември 2018:** | | | | | |
| Стойност или преоценена стойност | 32 | 130 | 2 | | 164 |
| Натрупана амортизация | (3) | (16) | (1) | | (20) |
| **Нетна балансова стойност** | **29** | **114** | **1** | | **144** |

Дружеството няма имоти, машини и съоръжения, прехвърлени към групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба.

Земите и сградите на дружеството последно са преоценявани на 29 май 2013 г. от независими оценители. Проценките са направени на база най-скорошни пазарни сделки. Балансовата стойност не превишава пазарната.

Ако земите и сградите бяха представени по историческа стойност сумите щяха да бъдат следните:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Стойност | 15 | 15 |
| Натрупана амортизация | (3) | (3) |
| **Нетна балансова стойност** | **12** | **12** |

Дружеството не е лизингополучател по финансов лизинг за транспортни средства и машини.

Дружеството наема различни транспортни средства и машини по неотменими договори за финансов лизинг. Лизинговите срокове са между 3 и 15 години и собствеността върху активите е прехвърлена в дружеството.

Отчетната стойност на напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, използвани в дейността на дружеството е:

| | 31 декември 2018 | 31 декември 2017 |
|---|---|---|
| **Отчетна стойност** | **1** | **50** |

В дейността си дружеството не ползва наети чужди активи по договори за оперативен лизинг.

Балансовата стойност на временно неизползвани активи и на активи, извадени от употреба, но не класифицирани като държани за продажба, е:

| | **31 декември 2018** | **31 декември 2017** |
|---|---|---|
| **Временно неизползвани** | **143** | **190** |
| **Извадени от употреба, но некласифицирани като държани за продажба** | | |

## 6. Нематериални активи

Дружеството не разполага с нематериални активи.

## 7. Инвестиционни имоти

Дружеството не разполага с инвестиционни имоти.

## 8. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

Дружеството разполага с инвестиции в асоциирани предприятия (Фонд индустрия) в размер на 300,00 лева.

## 9. Материални запаси

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Суровини и материали | 12 | 23 |
| Незавършено производство | 64 | 64 |
| Продукция | 72 | 118 |
| Стоки | 2 | 2 |
| **общо** | **150** | **207** |

Стойността на материалните запаси, призната като разход и включена в "себестойност на продажбите" възлиза на 0 хил.лв (2017 –6 хил.лв).

## 10. Финансови инструменти

### 10.1. Текущи търговски вземания

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Текущи търговски вземания в началото на годината | 19 | 425 |
| Възникнали текущи търговски вземания през годината | 9 | 64 |
| Погасени текущи търговски вземания през годината | (21) | (470) |
| Провизии за очаквани кредитни загуби | (6) | (7) |
| Възстановени провизии за очаквани кредитни загуби | | |
| **ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ В КРАЯ НА ГОДИНАТА** | **1** | **12** |
| Погасени търговски вземания след датата на годишните отчети до датата, на която отчетите са утвърдени за издаване | | |
| | | |

Към 31 декември 2018 г. търговски вземания за1 хил.лв (2017 –12 хил.лв) са просрочени, но не са обезценени. Те са свързани с няколко независими клиента, за които няма скорошна история за преценка. Възрастовият анализ на търговските вземания е следния:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| до 3 месеца | | |
| от 3 до 6 месеца | | |
| над 6 месеца | 1 | 12 |
| **общо** | **1** | **12** |

Към 31 декември 2018 г. търговски вземания за ххх (2017 – ххх) са били обезценени. Сумата на очакваните кредитни загуби към 31 декември 2018 г. е ххх (2017 – ххх). Индивидуално обезценените вземания основно са свързани с търговци на едро, които са в неочаквано затруднено икономическо положение. Преценено е, че част от вземанията се очаква да се възстановят.

Балансовата стойност на търговските вземания на дружеството е деноминирана в следните валути:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| български лев | 1 | 12 |
| **общо** | **1** | **12** |

Изменението на очакваните кредитни загуби на търговските вземания на дружеството е следното:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| към 1 януари | 7 | 69 |
| Очаквани кредитни загуби на търговски вземания | | |
| отписани вземания през годината като несъбираеми | 1 | 62 |
| неизползвани възстановени суми | | |
| корекция на дисконтиране | | |
| **към 31 декември** | **6** | **7** |

Създаването и освобождаването на очаквани кредитни загуби на търговски и други вземания са включени като "разходи/приходи от преоценки на активи и пасиви" в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Корекцията на дисконтирането е включена като "финансови приходи/разходи - нетно" в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Сумите за сметка на корективните сметки в общи линии са отписани когато няма очаквания за възстановяване на повече суми.

Няма вземания предоставени като обезпечение по банков заем (вж бележка **Грешка! Източникът на препратката не е намерен.**).

### 10.2. Нетекущи търговски вземания

Дружеството няма нетекущи търговски вземания

### 10.3. Други текущи активи

Дружеството няма други текущи активи.

### 10.4. Други нетекущи активи

Дружеството не разполага с други нетекущи активи.

### 10.5. Други финансови активи, измервани по амортизирана стойност:

Дружеството не разполага с други финансови активи, измервани по амортизирана стойност.

### 10.6. Финансови активи, оценявани по справедлива стойност чрез печалба или загуба:

Дружеството не разполага с финансови активи, оценявани по справедлива стойност чрез печалба или загуба.

### 10.7. Финансови активи, оценявани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход:

Дружеството не разполага с финансови активи, оценявани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход.

### 10.8. Текуши търговски задължения

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Текущи търговски задължения в началото на годината | 121 | 123 |
| Възникнали текущи търговски задължения през годината | 21 | 58 |
| Погасени текущи търговски задължения през годината | (27) | (60) |
| **Текущи търговски задължения към края на годината** | **115** | **121** |
| Погасени ттекущи ърговски задължения след датата на годишните финансови отчети до датата, на която те са утвърдени за издаване | | |

Балансовата стойност на търговските задължения на дружеството е деноминирана в следните валути:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| български лев | 115 | 121 |
| **общо** | **115** | **121** |

Падежите на търговските задължения са:

| | |
|---|---|
| до 3 месеца | 1 |
| от 3 до 6 месеца | |
| от 6 до 12 месеца | |
| от 1 до 5 години | 114 |
| над 5 години | |
| ОБЩО | 115 |

Търговски задължения по контрагенти, всеки от които е с над 10% от общата стойност на задълженията:

| | |
|---|---|
| Биомодул ЕООД | 15 |
| ЗИЕНО АД | 55 |
| Кетмаш АД | 22 |
| Други | 23 |
| ОБЩО | 115 |

Към 31 декември 2018 г. текущи търговски задължения за 25 хил-лв. (2017 – 34 хил.лв.) са просрочени.

### 10.9. Нетекущи търговски задължения

Дружеството няма нетекущи търговски задължения

### 10.10. Други текущи задължения

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Задължения към персонала и съдружници/акционери | 4 | 4 |
| Данъчни задължения | | |
| Задължения към осигурителни организации | 1 | 1 |
| Задължения към разни кредитори | 2 | |
| Авансови плащания от клиенти | 10 | 10 |
| **ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ** | **17** | **15** |

### 10.11. Други нетекущи задължения

Дружеството няма други нетекущи задължения.

### 10.12. Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност

Дружеството няма финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност

## 11. Заеми

### 11.1. Получени заеми (без тези от свързани лица)

Дружеството ива само заеми към свързани лица в размер на 590 хил.лв. (вж бележка 26)

### 11.2. Предоставени заеми (без тези на свързани лица)

През 2018г., дружеството не е предоставяло заеми.

## 12. Лизинг

Дружеството през 2018г. няма лизингови операции.

## 13. Активи на групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба и преустановявани дейности

Дружеството няма активи на групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба и преустановявани дейности.

## 14. Приходи

| Приходи от: | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| продажби на стоки | | |
| продажби на продукция | 1 | 1 |
| продажби на услуги | | |
| приходи от съдебни дела | | 178 |
| други приходи от продажби | 18 | 10 |
| ОБЩО | 19 | 189 |

| **Продажби на нетекущи активи, в т.ч.:** | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Приходи от продажби | 7 | 12 |
| Балансова стойност на продадени активи | 44 | 66 |

Продажбата на нетекущите активи е в следствие на преустановяване на производствената дейност на дружеството, поради продажба на активите, съгласно Предварителен договор за покупко-продажба на недвижим имит и активи от 15.06.2015г., Нотариален акт за покупко-продажба на недвижим имот от 14.07.2015г.

## 15. Разходи по икономическа същност

### 15.1. Разходи за дейността

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Разходи за суровини и материали | | 6 |
| Разходи за външни услуги | 3 | 8 |
| Разходи за амортизации | | 4 |
| Разходи за наети лица | 13 | 15 |
| Други разходи | 70 | 155 |
| **ОБЩО разходи по икономически елементи** | 86 | 188 |
| Промени в салдата на продукцията и незавършеното производство (+/-) | 2 | 2 |
| Капитализирани разходи за нетекущи активи (-) | | |
| Отчетна стойност на продадени стоки и материали (+) | | 3 |
| **ОБЩО разходи за дейността** | 88 | 193 |
| Разходи за продажби | | |
| Административни разходи | (86) | (184) |
| **СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ** | 2 | 9 |

### 15.2. Разходи за външни услуги

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Други разходи | 3 | 8 |
| **ОБЩО** | 3 | 8 |

### 15.3. Други разходи

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Служебни пътувания и командировки | | 3 |
| Участия в изложби и панаири | | |
| Липси и брак на активи | 59 | |
| Отписани материални и нематериални активи | | |
| Отписани вземания | 10 | 92 |
| Глоби и неустойки | | 3 |
| Други разходи | 1 | 54 |
| **ОБЩО** | 70 | 152 |

### 15.4. Информация съгл. Чл. 30, ал. 1 от Закона за счетоводството

Дружеството е начислило суми за ползваните услуги от регистрираните одитори както следва:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Независим финансов одит | 1 | 1 |
| Данъчни консултации | | |
| Обучение | | |
| Други услуги, несвързани с одита | | |
| **ОБЩО** | **1** | **1** |

### 15.6. Разходи по изпълнение на договори с клиенти, признати като актив

През 2018г. дружеството няма разходи по изпълнение на договори с клиенти, признати като актив.

### 16. Финансови приходи и разходи

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Разходи за лихви: | | |
| по търговски заеми | 1 | 3 |
| Други финансови разходи | 2 | 2 |
| **Общо финансови разходи** | **3** | **5** |
| Приходи от лихви: | | |
| Други финансови приходи | | |
| **Общо финансови приходи** | **0** | **0** |
| **Финансови приходи/(разходи) - нетно** | **(3)** | **(5)** |

### 17. Доходи на персонала

Към 31 декември 2018 година броят на наетите лица в дружеството е 1 (2017 година – 1).

### 17.1. Разходи за наети лица

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Разходи за заплати и други възнаграждения | 11 | 12 |
| Разходи за осигуровки | 2 | 2 |
| Провизии за разходи за неизползван отпуск | | 1 |
| **ОБЩО** | **13** | **15** |

### 17.2. Задължения към наети лица

| Задължения в Отчета за финансовото състояние за: | 31 декември 2018 | 31 декември 2017 |
|---|---|---|
| Неизплатени заплати | 1 | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| Неизползвани компенсируеми отпуски | 3 | 2 |
| **ОБЩО** | **4** | **4** |

**17.3. Други оповестявания – плащания на базата на акции**

Дружеството няма договореност за плащане на базата на акции с капиталово уредени компенсации под формата на акции от капитала.

**18. Данъци върху дохода**

**18.1. Отсрочени данъчни активи и пасиви**

Отсрочените данъчни активи и пасиви са представени компенсирано в Отчета за финансовото състояние.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се определят като се попълват следните справки:

СПРАВКА № 01
за сумите на **постоянните разлики** с които се *увеличава*
счетоводния финансов резултат през 2018 година

| Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат | Суми в левове |
|---|---|
| 1. Разходи несвързани с дейността (чл. 26, т. 1) | 756,66 |
| 2. Разходи, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО (чл. 26, т. 2) | 43,05 |
| 3. Разходи по повод на липси и брак (чл. 28) | 56 339,49 |
| 4. Счетоводно начислени разходи за амортизации (чл. 54, ал. 2) | 115,41 |
| 5. Балансова стойност на отписани от счетоводния амортизационен план активи (чл. 66, ал. 1) | 46 911,68 |
| **ОБЩО** | 104166,29 |

СПРАВКА № 02
за сумите на **постоянните разлики** с които се *намалява*
счетоводния финансов резултат през 2018година

| Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат | Суми в левове |
|---|---|
| 1. Годишни данъчни амортизации (чл. 54, ал. 1) | 27,77 |
| 2. Данъчна стойност на отписани от данъчния амортизационен план активи (чл. 66, ал. 2) | 699,09 |
| **ОБЩО** | 726,86 |

## С П Р А В К А № 03
### за сумите на възникналите намаляеми **временни разлики** с които се *увеличава* счетоводния финансов резултат през 2018 година

| Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат | Суми в левове |
|---|---|
| 1. Разходи по начислени неизползвани отпуски (чл. 41) | 973,24 |
| **ОБЩО** | 973,24 |

## С П Р А В К А № 04
### за сумите на признатите намаляеми **временните разлики** от предходни години с които се *намалява* счетоводния финансов резултат през 2018 година

| Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат | Суми в левове |
|---|---|
| 1. Признати суми по последващи оценки на вземания (чл. 37) | 429,28 |
| 2. Изплатени неизползвани от предходни години отпуски (чл. 41) | 678,96 |
| **ОБЩО** | 1 108,24 |

## С П Р А В К А № 05
### за изчисляване на полагащия се данък и на разхода за данък за 2018 година

| Съдържание | Суми за облагане (в левове | в това число: | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | постоянни разлики (в левове) | временни разлики | | |
| | | | суми (в левове) | данъчна ставка | Данъчен ефект (в левове) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Счетоводна печалба/загуба | (109011,81) | | | | |
| 2. Постоянни разлики: | 103439,43 | | | | |
| а) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 01 | 104166,29 | 104166,29 | | | |
| б) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 02 | 726,86 | 726,86 | | | |
| 3. Временни разлики за активи по отсрочени данъци: | (135,00) | | (135,00) | | (13.50) |
| а) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 03 | 973,24 | | 973,24 | 10 | 97,32 |
| б) за намаляване на сумите по т. | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 – справка 04 | 1108,24 | | 1108,24 | 10 | 110,82 |
| в) за отписване на активи по отсрочени данъци – справка 07 | | | | | |
| г) от преизчисляване на сумите на активите по отсрочени данъци – справка 08 | | | | | |
| 4. Временни разлики за пасиви по отсрочени данъци | | | | | |
| а) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 05 | | | | | |
| б) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 06 | | | | | |
| в) за отписване на пасиви по отсрочени данъци – справка 07 | | | | | |
| г) от преизчисляване на сумите на пасивите по отсрочени данъци – справка 08 | | | | | |
| 5. Данъчна печалба/загуба (т.1+ т.2 + т.3 + т.4) | (5707,38) | 103439,43 | (135,00) | | (13.50) |
| 6. Данъчна ставка | 10% | | | | |
| 7. Данък върху дохода (печалбата) за годината (т.5 х т.6) | | | | | |
| 8. Разход за данък (т. 7 + т.5, колона 5) | (13.50) | | | | |

Признатите отсрочени данъчни активи и пасиви са следните:

| | 31 декември 2018 | | | 31 декември 2017 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Активи | пасиви | нетно | активи | пасиви | нетно |
| Обезценка на имоти, машини и съоръжения | | | | | | |
| Обезценка на материални запаси | | | | | | |
| Обезценка на финансови активи | 1 | | 1 | 1 | | 1 |
| Провизии по неизползвани отпуски | | | | | | |
| Отсрочен данък за загуба от 20xx година | | | | | | |
| Нетни данъчни активи/пасиви | 1 | | 1 | 1 | | 1 |

Движението на отсрочените данъчни активи и пасиви през годината е следното:

| | салдо към 1 януари 2017 | признати в печалби и загуби | признати в друг всеобхватен доход | салдо към 31 декември 2017 | признати в печалби и загуби | салдо към 31 декември 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Обезценка на имоти, машини и съоръжения | | | | | | |
| Обезценка на материални запаси | | | | | | |
| Обезценка на финансови активи | 7 | 6 | | 1 | | 1 |
| Провизии по неизползвани отпуски | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Отсрочен данък за загуба от 20xx година | | | | | | |
| **Нетни отсрочени данъчни активи/пасиви** | 7 | 6 | | 1 | | 1 |

### 18.2. Разход за данък върху дохода

Разходите за текущи данъци и отсрочените данъци са изчислени на база законово определената ставка от 10% съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане. В таблицата по-долу е представено обяснение за ефективната данъчна ставка:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Печалба/(загуба) за периода преди данъци | (109) | 3 |
| Данъчна ставка | 10% | 10% |
| **Очакван разход за данъци върху дохода** | | |
| Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели | 105 | 74 |
| Намаления на финансовия резултат за данъчни цели | 2 | 80 |
| **Разход/(приход) за данъци върху дохода, в т.ч.:** | 0 | 6 |
| Разход за текущ данък | 0 | 0 |
| Разход за отсрочен данък | 0 | 6 |

### 18.3. Данъчни ефекти, свързани с компонентите на другия всеобхватен доход

През годината не са начислявани суми под формата на компоненти на другия всеобхватен доход.

## 19. Собствен капитал

### 19.1. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е 3,314,568 лева, разпределен в 3 315 568 обикновени поименни акции/акции на приносител с номинал 1,00 лева всяка . Капиталът е изцяло внесен.

| | 2018 (бр.) | 2017 (бр.) |
|---|---|---|
| Брой акции, напълно платени в началото на годината | 3 314 568 | 3 314 568 |
| Брой акции, напълно платени в края на годината | 3 314 568 | 3 314 568 |
| Брой акции, държани от Дружеството | 3 314 568 | 3 314 568 |
| Брой акции, държани от дъщерни или асоциирани предприятия | | |

### 19.2. Неразпределена печалба

| | |
|---|---|
| Към 1 януари 2017, в т.ч | **(4 746)** |
| Неразпределане печалба | 746 |
| Непокрита загуба | (5492) |
| Печалба/(загуба) за годината | (3) |
| Разпределени дивиденти за 2016 и/или предходни години | |
| Стойност на услуги от наети лица по МСФО2 | |
| Частично прехвърляне на преоценъчен резерв на имоти нетно от данъци | |
| Други трансфери | |
| **Към 31 декември 2017, в т.ч** | **(4 749)** |
| Неразпределане печалба | 746 |
| Непокрита загуба | (5495) |
| Печалба/(загуба) за годината | (109) |
| Разпределени дивиденти за 2017 и/или предходни години | |
| Стойност на услуги от наети лица по МСФО2 | |
| Частично прехвърляне на преоценъчен резерв на имоти нетно от данъци | |
| Покупка на собствени акции | |
| Други трансфери | |

| | |
|---|---|
| **Към 31 декември 2018** | **(4 858)** |

### 19.3. Други резерви

| | преоценки на земи и сгради | финансови активи, оценявани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход | други | общо |
|---|---|---|---|---|
| Към 1 януари 2017 | 725 | | 418 | 1 143 |
| Преоценка – бруто | | | | |
| Прехвърляне на преоценка – бруто | | | | |
| Преоценка – данък (бележка 18.3) | | | | |
| Частично прехвърляне на преоценъчен резерв – бруто | | | | |
| Частично прехвърляне на преоценъчен резерв – данъци | | | | |
| **Към 31 декември 2017** | **725** | | **418** | **1 143** |

| | преоценки на земи и сгради | финансови активи, оценявани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход | други | общо |
|---|---|---|---|---|
| Към 1 януари 2018 | 725 | | 418 | 1 143 |
| Преоценка – бруто | | | | |
| Прехвърляне на преоценка – бруто | | | | |
| Преоценка – данък (бележка 18.3) | | | | |
| Частично прехвърляне на преоценъчен резерв – бруто | | | | |
| Частично прехвърляне на преоценъчен резерв – данъци | | | | |
| **Към 31 декември 2018** | **725** | | **418** | **1 143** |

## 20. Пари и парични потоци

### 20.1. Пари и парични еквиваленти

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Пари в брой | | |
| Пари в банки | 7 | 8 |
| Краткосрочни банкови депозити | 2 | 2 |
| общо | **9** | **10** |

Пари, парични еквиваленти и банкови овърдрафти включват следното за целите на отчета за паричните потоци:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Пари и парични еквиваленти | 9 | 10 |
| Банкови овърдрафти (бележка 11) | | |

| | | |
|---|---|---|
| **общо** | **9** | **10** |

Към 31 декември 2018 г. Дружеството оняима блокирани парични средства поради издадена банкова гаранция.

### 20.2. Парични потоци от оперативната дейност

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Постъпления от продажби на стоки и предоставяне на услуги | 2 | 295 |
| Постъпления от роялти, такси, комисиони и други приходи | | |
| Плащания към доставчици за стоки и услуги | (5) | (23) |
| Плащания към и за сметка на персонала | (10) | (17) |
| Постъпления и плащания по договори, държани за дилърски или търговски цели | | |
| Други парични потоци от оперативни дейности | 5 | 152 |
| **Нетни парични потоци от оперативни дейности** | **(8)** | **407** |

## 21. Рискове и йерархия на справедлива стойност

### 21.1. Валутен риск

Дружеството няма чуждестранна валута.

### 21.2. Лихвен риск

Анализ на чувствителността към лихвен риск:

При промяна на лихвения процент с +/-1% влиянието върху печалбата или загубата за 2018 год. е 0 хил.лв., за 2017 г. - -0 хил.лв.

### 21.3. Ликвиден риск

Падежите по банкови и други заеми, задължения по финансов лизинг и търговски задължения са следните:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| до 6 месеца | | |
| от 6 до 12 месеца | 705 | 712 |
| от1 до 5 години | | |
| **общо** | **705** | **712** |

Дружеството се стреми да поддържа ликвидност чрез коефициент на ликвидност в границите между 0,25 и 0,50.

### 21.4. Кредитен риск

За разбиране на кредитния риск виж и бележка 3.1.

### 21.5. Ценови риск

Дружеството не разполага с финансови индтрументи, които са обект на ценови рист.

## 22. Нетна печалба на акция

### 22.1. Основна нетна печалба на акция

Основна нетна печалба на акция е изчислена като се раздели печалбата, отнасяща се до собствениците, на среднопретеглення брой обикновени акции през годината, като са изключени обикновените акции, изкупени от дружеството и държани като изкупени собствени акции.

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Печалба за акционерите | (109) | (3) |
| Печалба от преустановявани дейности за акционерите | | |
| **общо** | **(109)** | **(3)** |
| Среднопретеглен брой обикновени акции (хил) | 3 315 | 3 315 |
| **Основна нетна печалба на акция** | (0,033) | (0,001) |

### 22.2. Намалена нетна печалба на акция

Дружеството няма основание за начисляване на намалена нетна печалба на акция.

### 22.3. Дивидент на акция

Дружеството не е изплащало дивиденти през 2018г. и 2017г.

## 23. Условни активи и условни пасиви

Дружеството няма условни пасиви по съдебни искове в обичайния ход на бизнеса.

За условни активи и пасиви, свързани с получените и предоставените обезпечения виж бележки 11.

## 24. Провизии за други задължения и разходи

Не са начислявани провизии за други задължения и разходи.

*Възстановяване на околната среда*

Дружеството не е начислявало провизии за възстановяване на околната среда.

*Преструктуриране*

Не са начислявани провизии за преструктуриране.

*Съдебни искове*

Не са начислявани провизии по съдебни дела.

*Участия в печалбата и бонуси*

Дружеството не е начислявало провизии за участие в печалбата и бонуси. совите отчети.

## 25. Дарения

### 25.1. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

През 2018 г. дружеството не е получило безвъзмездно средства, предоставени от държавата.

### 25.2. Други дарения

През 2018 г. дружеството не е получило други дарения..

### 25.3. Държавна помощ

През 2018 г. дружеството не е получавало държавна помощ.

## 26. Сделки със свързани лица

Дружеството е контролирано от „Кетмаш" АД гр.Велико Търново, което притежава 98% от акциите му. Останалите 2% са притежание на много лица.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

хил.лв.

| компенсации на ключов управленски персонал | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| краткосрочни доходи | 0 | 0 |

Ключовият управленски персонал включва членове на Съвет на директорите.

хил.лв.

| сделки с: | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **предприятие-майка** | | |
| Предоставени заеми | | 2 |
| Връщане на заеми | | (455) |
| Начислени лихви | 1 | 3 |
| **ОБЩО** | **1** | **(450)** |
| **други свързани лица** | | |
| Връщане на заеми | 1 | |
| **ОБЩО** | **(1)** | |
| **ОБЩО СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА** | **0** | **(450)** |

хил.лв.

| салда към края на периода | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **задължения към** | | |
| предприятие-майка – заем | 108 | 108 |
| предприятие-майка – лихви | 23 | 22 |
| ключов управленски персонал на дружеството или на предприятието-майка- лихви | 5 | 5 |
| други свързани лица - заем | 482 | 483 |
| други свързани лица - лихви | 55 | 55 |
| **ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ** | **673** | **673** |

## 27. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Дружеството не е ищец по съдебни дела.

Дружеството н е ответник по съдебни дела.

## 28. Събития след отчетния период

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на публикуването му са настъпили следните некоригиращи събития:

- на проведеното на 03.12.2018г. Извънредно общо събрание на акционерите на „Дървообработване-ВТ" АД, е взето Решение за увеличение на капитала на дружеството със 700 000,00 лв. чрез издаване на нова емисия от 700 000 поименни акции, с номинална и емисионна стойност от 1 (един)лев всяка една.
- съгласно Решение на извънредно общо събрание на акционерите на „Дървообработване-ВТ" АД, проведено на 11.03.2019г., е променен Устава на дружеството, в който е отразено увеличението на

капитала от 3 314 568 лева на 3 981 443 лева. Промяната в капитала е вписана в Търговския регистър под номер 20190327112809.
- промяна в представляващите дружеството.

**29. Консолидиран финансов отчет**

Дружеството /не изготвя консолидиран финансов отчет.

**30. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.**

Годишният финансов отчет за 2018 г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на 28 февруари 2019 г. от Съвета на директорите

СЪСТАВИЛ:
СНЕЖАНА ГАМАНСКА

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДРУЖЕСТВОТО:
СТЕЛА КЪНЧЕВА

# "ДЪРВООБРАБОТВАНЕ- ВТ" АД ГР. ВЕЛИКО ТЪРНОВО

## Г О Д И Ш Е Н  Д О К Л А Д

## ЗА ДЕЙНОСТТА НА "ДЪРВООБРАБОТВАНЕ-ВТ" АД ГР. ВЕЛИКО ТЪРНОВО ЗА 2018 ГОДИНА

### I. ДРУЖЕСТВОТО

"ДЪРВООБРАБОТВАНЕ-ВТ" АД (наричано по-нататък още "дружеството") е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под № 20080512105835/2008 г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. Велико Търново, ул. „Никола Габровски№ 90.

Предметът на дейност на дружеството е производство на мебели, изделия от дървесина, търговия в страната и чужбина, други дейности и услуги не забранени от закона. Той не е променян от учредяване на дружеството.

С Решение № 575 от 11.03.2005г на ВТОС в търговският регистър е вписан КЛОН на "Дървообработване ВТ" АД със седалище и адрес на управление гр. София бул. "Н.Вапцаров" № 23 ет.4 ап.12, с предмет на дейност производство на мебели, изделия от дървесина, търговия в страната и чужбина, други дейности и услуги не забранени от закона. Клонът се управлява и представлява от Алексей Димитров Кънчев.

Сумата на акционерният капитал към 31.12.2018 год. е 3 314 568,00лв., формиран от притежаваните от акционерите акции в размер на 3 314 568 бр. с номинална стойност 1,00 лев.

Акционери на дружеството към 31.12.2018г. са 4 броя юридически лица с 3 254 044 броя акции и 819 броя физически лица с 60 524 броя акции.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите, в който са включени:

1. Алексей Димитров Кънчев – Председател;
2. Стела Йорданова Кънчева –член;
3. Мария Иванова Дичева – член.

Дружеството се управлява и представлява от Стела Йорданова Кънчева.

Членовете на СД не притежават акции пряко, а косвено чрез „Кетмаш" АД гр. Велико Търново– 98,05%.

В устава на дружеството няма специални права за членовете на СД относно придобиване на акции на същото. Същите придобиват акции по общия ред.

Членовете на СД не участват в търговски дружества, като неограничено отговорни съдружници.

Алексей Димитров Кънчев участва в управлението на 6 дружества и притежава пряко повече от 25% от капитала на 6 дружества.

Не са сключвани договори, за които чл.240б от Търговския закон предвижда уведомяване.

Информация по чл.30 от Закона за счетоводството – дружеството е начислило суми за ползваните услуги от регистрираните одитори за независим финансов одит в размер на 1 хил.лв.

## II. ПРОИЗВОДСТВЕНА ДЕЙНОСТ И РЕАЛИЗАЦИЯ

### 1. ПРОИЗВОДСТВЕНА ДЕЙНОСТ

С продажбата на своите недвижими имоти и активи на 14 юли 2015г. „Дървообработване-ВТ" АД (ДВТ) преустанови своята производствена дейност.

### 2. РЕАЛИЗАЦИЯ НА ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ.

През отчетният период дружеството е реализирало готова продукция в размер на 1 хил. лв. (1 хил.лв.- 2017г.)

Спрямо 2017г., изпълнението на реализацията е както следва:

| ИЗДЕЛИЕ | Мярка | 2018г. | | 2017г. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Количество | Стойност хил.лв. | Количество | Стойност хил.лв. |
| ВСД–кресла и табуретки | бр | 41 | 1 | 60 | 1 |
| **Всичко:** | | | **1** | | **1** |

## III. ФИНАНСОВО – ИКОНОМИЧЕСКИ АНАЛИЗ

### ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

За отчетния период дружеството реализира счетоводна загуба в размер на 3 хил.лв.

Финансовото състояние на дружеството се определя от показателите за платежоспособност, за възвръщаемост на капитала, за използване на ресурсите и за финансова структура. Коефициентите на тези показатели могат да се представят чрез проценти, пъти и съотношения.

| Показатели | Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|
| ***1. Показатели за платежоспособност*** | | |
| 1.1. Текуща платежоспособност | 0.22695 | 0.59129 |
| 1.2. Експресна платежоспособност | 0.01418 | 0.03090 |
| ***2. Показатели за възвръщаемост на капитала*** | | |
| 2.1. Възвръщаемост към инвестирания капитал | (0,35737) | (0,00712) |
| 2.2. Възвръщаемост към собствения капитал | (0,2725) | (0,01030) |

| | | |
|---|---|---|
| 2.3. Възвръщаемост към постоянния капитал | (0,2725) | (0,01030) |
| 2.4. Възвръщаемост към приходите от продажби | (109,000) | (3,00000) |
| 2.5. Възвръщаемост към разходите | (1,23863) | (0,01555) |
| | | |
| ***3. Показатели за използване на ресурсите*** | | |
| 3.1. Обращаемост на вземанията в брой обороти | 1,00000 | 0,33333 |
| 3.2. Обращаемост на вземанията в дни | 360 | 1080 |
| 3.3. Обращаемост на материалните запаси в брой обороти | 0,01333 | 0,04348 |
| 3.4. Обращаемост на материалните запаси в дни | 27000 | 8280 |
| 3.5. Обращаемост на оборотния капитал в дни | 27360 | 9360 |
| 3.6. Обращаемост на инвестирания капитал (активите) | 0,00328 | 0,00237 |
| 3.7. Обращаемост на нетекущите активи | 0,00689 | 0,00520 |
| | | |
| ***4. Показатели за финансова структура*** | | |
| 4.1. Капиталов лост (ливъридж) | (1,7625) | (2,44673) |
| 4.2. Ливъридж на инвестирания капитал | 2,31147 | 1,69121 |

## ПАРИЧНИ ПОТОЦИ

Паричните потоци са входящите и изходящите потоци от пари и парични еквиваленти. Те дават възможност да се оценяват промените в нетните активи на предприятието, финансовата му структура и способността му да влияе върху размера на разполагането на паричните потоци във времето с цел приспособяване към променящите се обстоятелства и възможности.

Паричните потоци се отчитат по видове дейности: оперативна, инвестиционна и финансова.

Паричните потоци от оперативната дейност са главните приходоности дейности, които се включват при определяне на нетната печалба или загуба. Нетния паричен поток, генериран от оперативни дейности е отрицателен 8 хил.лв.

Основното съдържание на паричните потоци от инвестиционните дейности са разходите за ресурси, които ще генерират приходи и парични потоци в бъдеще време.. Нетния паричен поток използван в инвестиционни дейности е положителен 8 хил.лв.

Нетния паричен поток, използван във финансова дейности е отрицателен – 1 хил.лв.

През отчетния период нетното намаление на пари, парични еквиваленти на дружеството е 1 хил.лв.

Към края на отчетния период наличността на паричните средства е в размер на 9 хил.лв.

## IV. ПЕРСОНАЛ

За периода 01.01.2018 – 31.12.2018 година „ДЪРВООБРАБОТВАНЕ –ВТ" АД работи средно с 1 човек – при 1 за 2017 г.

Списъчния състав на работниците и служителите към 31.12.2018 година е 1 човек.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ: СН.ГАМАНСКА

ПРЕДСТАВЛЯВАЩ ДРУЖЕСТВОТО : СТ. КЪНЧЕВА

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
"ДЪРВООБРАБОТВАНЕ - ВТ" АД
град ВЕЛИКО ТЪРНОВО

***Мнение***

Ние извършихме одит на финансовите отчети на "ДЪРВООБРАБОТВАНЕ - ВТ" АД (Дружеството) за 2018 година, съдържащи Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 година, Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватния доход, Отчет за промените в собствения капитал и Отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и Пояснителните приложения към финансовите отчети, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики съгласно възприетата обща рамка за прилагане на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз и приложими в Република България.
По наше мнение, приложените финансови отчети представят достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година, за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО.

**Основание за изразяване на мнение**

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности, съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад "Отговорности на одитора за одита на финансовите отчети". Ние сме независими от

Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовите отчети в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.
Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

**Друга информация, различна от финансовите отчети и одиторския доклад върху тях**

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовите отчети и нашия одиторски доклад върху тях.
Нашето мнение относно финансовите отчети не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовите отчети, нашата отговорност се състои в това да се запознаем с другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовите отчети или с нашите познания , придобити по време на одита, или друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

**Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството.

*Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството*

На база на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която са изготвени финансовите отчети, съответства на финансовите отчети.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

**Отговорност на ръководството за финансовите отчети**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на тези финансови отчети в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване съставянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали са дължащи се на измама или грешка.

При съставяне на финансовите отчети ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие. Дружеството е обект на продажба и е вероятно да преустанови дейността си.

**Отговорности на одитора за одита на финансовите отчети**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовите отчети като цяло не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали са дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на тези финансови отчети.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така :

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовите отчети, независимо дали са дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумение, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовите отчети или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовите отчети, включително оповестяванията, и дали финансовите отчети представят стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

10 юни 2019 година

Регистриран одитор:




д-р Стоян Дурин
гр. София
ул. Юри Венелин № 17А, ап. 5