

Ликата Продакшън ООД гр. Бургас

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2017 ГОДИНА**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на **"ЛИКАТА ПРОДАКЪНЪН" ООД**
към 31.12.2017

Актив	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Пасив	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	10	10
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, промишлени продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Зем и сгради, в т.ч.:	0	0	Общо за група IV:	0	0
- земи			У. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради			- чергапределена печалба	-280	-126
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1285	1783	- чепокита загуба		
3. Съоръжения и други	24	25	Общо за група V:	-280	-126
4. Транспортни средства			VI. Текуща печалба (загуба)	-139	-154
5. Други дълготрайни материални активи	17	20	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	-409	-270
6. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			B. Провизии и сходни задължения		
Общо за група II:	1327	1828	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
III. Дългосрочни финансови активи			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- отсрочени данъци		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			3. Други провизии и сходни задължения		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			Общо за раздел B:	0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			B. Задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
6. Други заеми			- до 1 година		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.	X	X	- над 1 година		
Общо за група III:	0	0	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	672	800
IV. Отсрочени данъци			- до 1 година	672	450
Общо за раздел B:	1327	1828	- над 1 година		350
B. Текущи (краткотрайни) активи			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
I. Материални запаси			- до 1 година		
1. Суровини и материали	365	287	- над 1 година		
2. Незавършено производство			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	88	97
3. Продукция и стоки в т.ч.:	129	46	- до 1 година	88	97
- продукция	129	46	- над 1 година		
- стоки			5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
4. Предоставени аванси			- до 1 година		
Общо за група I:	494	333	- над 1 година		
II. Вземания			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	1642	1550
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			- до 1 година	124	32
- над 1 година			- над 1 година	1518	1518
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	314	205	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	178	193
4. Други вземания в т.ч.:			- до 1 година	6	20
- над 1 година			- над 1 година	172	172
Общо за група II:	314	205	- към персонала, в т.ч.:	4	3
III. Инвестиции			- до 1 година	4	3
1. Акции и дялове в предприятия от група			- над 1 година		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.	X	X	- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	0
3. Други инвестиции			- до 1 година	2	
Общо за група III:	0	0	- над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			1. данъчни задължения	0	17
- в брой	33		- до 1 година		17
безсрочни сметки (депозити)			- над 1 година		
Общо за група IV:	33	1	Общо за раздел B, в т.ч.:	2580	2640
Общо за раздел B:	841	539	- до 1 година	890	599
G. Разходи за бъдещи периоди			- над 1 година	1690	2040
СУМА НА АКТИВА	2171	2370	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финансирания	0	0
			- приходи за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА	2171	2370

Дата на съставяне: 05.03.2018 г.

Съставител:

(Антония Николова)



Ръководител:

(Светлин Куртлаков)

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на **„ЛИКАТА ПРОДАКШЪН“ ООД**
за 2017 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	1613	1307
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	1252	957	а) продукция	1613	1307
а) суровини и материали	1024	752	б) услуги в т.ч.		
б) външни услуги	228	205	- приходи от наеми		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	66	38	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	82	35
а) разходи за възнаграждения	60	35	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	6	3	4. Други приходи, в т.ч.:	11	24
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	504	497	- приходи от продажба на материали	10	23
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	504	497	Общо приходи от оперативната дейност	1706	1366
- разходи за амортизация	504	497	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи от обезценка			- приходи от участия в предприятия от група		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
5. Други разходи, в т.ч.:	1	1	- приходи от участия в предприятия от група		
а) балансова стойност на продадени активи	1	1	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
б) други			а) приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативната дейност	1823	1493	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			в) приходи от лихви		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			Общо финансови приходи	0	0
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	22	27			
- разходи, свързани с предприятия от група			Общо приходи от обичайната дейност	1706	1366
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		1	8. Загуба от обичайната дейност	139	154
- разходи за лихви	18	21	9. Извънредни приходи		
- други разходи	4	5	Общо приходи	1706	1366
Общо финансови разходи	22	27	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	139	154
Общо разходи за обичайната дейност	1845	1520			
8. Печалба от обичайната дейност	0	0	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	139	154
9. Извънредни разходи			Всичко (Общо приходи + 11)	1845	1520
Общо разходи	1845	1520			
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	0	0			
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	0	0			
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	1845	1520			

Дата на съставяне: 05.03.2018 г.

Съставител:
(Антония Николова)

Ръководител:
(Евгелин Курджиков)



ЛИКАТА ПРОДАКШЪН ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 г.

“Ликата Продакшън” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2017

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2017г. и завършващ на 31.12.2017г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на “Ликата Продакшън” ООД.

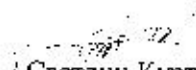
Адрес на управление : гр. Бургас, кв. Сарафово, Керамична фабрика

Дата на изготвяне: 05.03.2018г.

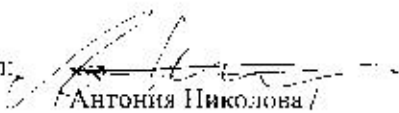
Дата на одобрение : 11.06.2018г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “Ликата Продакшън” ООД от:

Управител:


/ Светлин Куртлаков /

Съставител:


/ Антония Николова /

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Ликата Продакшън ООД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. Бургас, кв. „Сарафово“ , Керамична фабрика

Дружеството няма регистрирани по ТЗ клонове.

1.1. Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност в лева	Платени	Относителен дял
Керамика Бургас АД	5000	5000	5000	50
Ликата ООД	4000	4000	4000	40
Анжело Ликата	100	100	100	1
Джузепе Ликата	600	600	600	6
Марко Ризикато	300	300	300	3
Общо	10000	10000	10000	100,00

Управителните органи на „Ликата Продакшън“ ООД са :

Общо събрание на съдружниците .

Управител на дружеството е Светлин Русев Куртлаков.

Към 31 декември 2017 г. броят на паетите в дружеството работници и служители е 8 (2016 г.: 3).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е производство на сухи строителни смеси.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015 г. – 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	2016	2017
БВП в млн. лева	88,571	92,635	98,631
Реален растеж на БВП	3,6%	3,4%	3,6%
Инфлация в края на годината	-0,9%	-0,5%	2,8%
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,80	1,85	1,63

Безработица (в края на годината)	10,00%	8,00%	7,10%
Основен лихвен процент в края на годината	0,01%	0,00%	0,00%

Източник: БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Финансовият отчет на Аиката Продакшън ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите Националните счетоводни стандарти както следва: Счетоводен баланс – съгласно СС1, Отчет за приходите и разходите – съгласно СС9 и СС1, Отчет за собствения капитал – съгласно СС1, Отчет за паричния поток – съгласно СС9 и СС7, Приложение към ГФО – съгласно СС1.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с утвърдената счетоводна политика на дружеството и индивидуален сметкоплан, при спазване на Устава и Трудовите правоотношения.

Ръководството на дружеството потвърждава, че е прилагана утвърдената счетоводна политика през 2017г. и годишният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2017 година.

Периодично ръководството на дружеството прави преглед на вътрешните нормативни актове, отразяващи специфичната дейност на дружеството и при необходимост същите се привеждат в съответствие с нормативните изисквания.

2.2. Основни счетоводни принципи

2.2.1 Честно представяне.

Честното представяне изисква вярно и достоверно представяне на ефектите от сделките, другите събития или условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи.

2.2.2. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

2.2.3. Текущо начисляване

Дружеството изготвя финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, на база на принципа за начисляването, като статиите се признават като активи, пасиви, приходи и разходи в момента, в който отговарят на дефинициите и критериите за признаването им като такива.

2.2.4. Последователност на представянето

Представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети на дружеството се запазват и в следващите отчетни периоди освен ако:

- Е очевидно в резултат на настъпила значителна промяна в характера на дейността на дружеството, или при преглед на финансовите му отчети се установи, че друго представяне или класификация ще бъдат по – подходящи;
- Е наложена промяна в представянето от стандарт или разяснение.

2.2.5. Същественост и обобщаване

Всяка съществена група от сходни статии се представя отделно във финансовите отчети. Статии от несходен характер или функция се представят отделно, освен ако са несъществени.

2.2.6. Компенсирание

Активи и пасиви не се компенсират, освен когато такова компенсиране се изисква или е разрешено от стандарт или разяснение.

2.2.7. Сравнителни информация

Дружеството представя сравнителна информация в този 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. Сравнителната информация за предходния период се оповестява по отношение на всички суми , отчетени във финансовите отчети, освен ако стандарт или разяснение допуска или изисква друго.

2.3. Отговорност за съставяне на годишния финансов отчет

- Ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и точно представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и изменението на собствения капитал;
- Лицата , които са съставили и подписали счетоводните документи и технически носители са отговорни за достоверността на информацията;
- Съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне

3. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Най – значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по –долу.

3.1. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато са изпълнени следните условия:

- всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол;
- сумата на приходите може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

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 ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки иrabати.

При замъна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи, приходът се признава за справедлива стойност на получените стоки и услуги. Когато справедливата стойност на получените стоки и услуги не може да бъде надеждно оценена, приходът се оценява по справедлива стойност на предадените стоки и услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства и парични еквиваленти.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат.

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

Печалбата или загубата от отписването на актив се определя като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива и се отразява в отчета за приходите и разходите.

Финансовите приходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи от курсови разлики от преоценка на активи и пасиви в чуждестранна валута.

3.2. Разходи

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

Дружеството отчита тескущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции и отрицателни разлики от промяна на валутни курсове.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

3.3. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване е:

- Покупната цена, която включва всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: митническите такси разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др. ;
- Себестойност – когато са създадени в предприятието;
- Справедлива цена- когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка ;
- По оценка приета от съда и всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон;

Актив придобит чрез замяна с друг дълготраен материален актив се оценява по справедлива стойност към датата на замяната, а ако тя не може да бъде надеждно оценена – по балансова стойност на отдадения актив .

Справедливата стойност се определя от лицензиран оценител.

Праг на същественост

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената

счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващи разходи

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличенис на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Методи на амортизация

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4

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

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- пътни съоръжения – 10 г.
- машини и оборудване – 3-15 г.
- съоръжения – 25 г.
- компютри – 2 г.
- транспортни средства – 4 г.
- стопански инвентар – 6-7 г.

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайни материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайни материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която

отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за приходи и разходи, освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

3.4. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, неособичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато 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 и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;

е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

В дружеството се прилага линейен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот, както следва:

- права върху интелектуална собственост - 6 г.
- софтуер – 2 г.
- други – 6 г.

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

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

3.5. Стоково-материални запаси

Материалните запаси се отчитат в съответствие с изискванията и разпоредбите на СС 2 и съобразно настоящия раздел на счетоводната политика.

3.5.1. Признаване

Като Стоково-материални запаси в съответствие с изискванията на СС 2 се отчитат следните краткотрайни материални активи:

- *Материалите*, придобити главно чрез покупка и предназначени за производство на изделия и услуги и евентуално за продажба по преценка на ръководството;
- *Продукцията*, създадена в резултат на производствения процес в предприятието и предназначена за продажба;
- *Стоките*, придобити чрез покупка и предназначени за продажба;
- *Незавършеното производство* – материални запаси, намиращи се в процес на производство.

3.5.2. Оценяване

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е:

- за тухли – стойност на произведената за отчетния период продукция, определена на база произведено количество и средна продажна цена за периода;
- за бетон – количество произведена продукция за отчетния период;
- за експандиран полистирол – стойност на произведената за отчетния период продукция, определена на база произведено количество и средна продажна цена за периода;

Незавършеното производство представлява съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция. Размерът на незавършеното производство се установява след инвентаризация в края на всеки месец от комисия на база натуралното и стойностното определяне на фактическите извършени разходи.

Когато материалите не се използват за излагане в производството на продукция, а се използват за продажба

- продажната стойност се определя със заповед на ръководството на дружеството;
- разликата между продажната и отчетната стойност се отчита като текущ приход.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

3.6. Вземания

Вземанията се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура , намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

В ГФО като краткосрочни са класифицирани вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни са класифицирани вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

3.7. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни и оборотни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- блокираните парични средства са третираны като парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по цена на придобиване. Към края на всеки месец паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по официалния курс на БНБ, а разликите до балансовата им стойност се отчитат като текущи приходи и разходи.

3.8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

3.9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството е остатъчната стойност на активите след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща :

Основен капитал, представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Резерви

Като източници на резервите могат да бъдат:

Част от печалбата, която се отделя по решение на Общото събрание съдружниците;

други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Резервите могат да бъдат използвани за увеличаване на основния капитал.

Резерв от последващи оценки – имоти, машини и оборудване е формиран от: положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка; и

положителната разлика между балансовата стойност на имоти, отчитани в групата "имоти, за използване в собствена дейност", и тяхната справедлива стойност на датата, на която те се трансферират в групата на "инвестиционни имоти".

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля към компонента „ натрупани печалби“, когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние или са напълно амортизирани.

Преоценъчният резерв покрива обезценки на активите, с които той е свързан. Той може да бъде използван при реализацията на дивидентната и капиталова политика на дружеството само след прехвърлянето му към компонента "неразпределена печалба".

3.10. Финансов резултат, представен като:

- неразпределена печалба;
- непокрита загуба;
- текуща печалба или загуба, която се представя след начисляване на разходите за дължимите данъци.

3.11. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия

отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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

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

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

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

Към 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2016 г.: 10 %).

3.12. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. /Данъчните задължения са текущи/.
- Не са начислени провизии по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицирани задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Към 31.12.2017г. задълженията над една година са за 414 хил. лв, основната част от които 401 хил. лв - към финансови институции по повод финансов лизинг.

3.13. Задължения към финансови институции

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.13.1. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в баланса на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите.

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

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи

като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Ликата Продакшън ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовите бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и

здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на годината се признават незабавно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) за периода, в който възникват.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

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

3.15. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Материални запаси

Нормален капацитет

Нормалният производствен капацитет на дружеството е определен на база средно претеглени за месец произведена продукция за три последователни отчетни периода (месеци) по видове производства и за всеки цех поотделно.

Обезценка

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи. Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага 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, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращи парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

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, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

3.16. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие

със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Към чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били завсдени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2017 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2017
EURO	1.95583

4. ПРИХОДИ

Основните приходи от продажби на готова продукция на дружеството включват:

<i>Продажби по продукти – вътрешен пазар</i>	2016 BGN '000	2017 BGN '000
Сухи Смеси	1,307	1,613

Приходите от продажба на материали са основно от продажба на палети в употреба 11хил. лв за 2017 (24 хил. лв за 2016).

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2016 BGN '000	2017 BGN '000
Основни материали в т.ч.	616	811
Други материали	112	151
Резервни части	5	39
Горива и масла	14	18
Ел. енергия	5	5
Общо	752	1,024

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2016 BGN '000	2017 BGN '000
Транспортна услуга	109	151
Ремонти	16	4
Застраховки	1	1
Съобщения и комуникации	0	1
Наем	60	60
Продуктови такси по договор	2	3
Реклама	6	
Други	11	8
Общо	205	228

ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ АКТИВИ

През 2017 г. не са отчестени обезценки на активи.

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2016 BGN'000	2017 BGN'000
Разходи за лихви по получени заеми	21	18
Банкови такси, такси по заеми и гаранции	5	4
Отрицателна разлика от промяна на валутните курсове	1	0
Общо	27	22

8. Дълготрайни материални активи

	Машини и оборудване		Съоръжения		Други		Общо	
	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	2,302	2,381	26	26	25	25	2,353	2,432
Придобити	79	2	-	-	-	-	79	2
Отписания	-	-	-	-	-	-	-	-
Ефект от переоценка до справедлива стойност	-	-	-	-	-	-	-	-

Сaldo на 31 декември	<u>2,381</u>	<u>2,383</u>	<u>26</u>	<u>26</u>	<u>25</u>	<u>25</u>	<u>2,432</u>	<u>2,434</u>
Намрупана амортизация								
Сaldo на 1 януари	105	598	0	1	1	4	106	604
Начислена амортизация за годината	493	499	1	1	3	4	498	503
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
Ефект от преоценка до справедлива стойност	-	-	-	-	-	-	-	-
Сaldo на 31 декември	<u>598</u>	<u>1,097</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>8</u>	<u>604</u>	<u>1,107</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>1,783</u>	<u>1,286</u>	<u>25</u>	<u>24</u>	<u>20</u>	<u>17</u>	<u>1,828</u>	<u>1,327</u>

9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на дружеството включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Материали	287	365
Готова продукция	46	129
Общо	<u>333</u>	<u>494</u>

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Основни материали	171	207
Спомагателни материали	79	102
Резервни части	37	56
Общо	<u>287</u>	<u>365</u>

10. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Керамика Бургас АД	9	0
Ликата БГ ООД	195	313
		24

Ликата ООД
Общо

1
205

1
314

Вземанията от клиенти са безлихвени. Всички търговски вземания са в левове.

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 30 до 180 дни.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 180 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е прнста от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Към 31.12.2017 г. няма учредени особени залози като обезпечение по получени банкови заеми върху търговски вземания.

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните парични средства към 31.12.2017 г. в брой.

12. СОВСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2017 г. регистрираният капитал на Ликата Продакшън ООД възлиза на 10000,00 лв., разпределени в 10000 дяла с номинална стойност 1 лев.

13. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗЕМИ

- През 2017 г. Дружеството не ползва дългосрочни банкови заеми.

14. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума на заема	31.12.2016 Експозиция		31.12.2017 Експозиция	
		EUR'000	BGN'000	EUR'000	BGN'000
Лева	800	x	800	x	672

Полученият банков заем е договорен при лихвен процент, определен на база едномесечен SOFIBOR плюс 2 пункта.

Вземанията на банката са обезпечени със залог на дълготрайни материални активи.

15. ЗАДЪЖЕНИЯ

Задължения към доставчици

	31.12.2016	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици от чужбина	95	88
Задължения към доставчици от страната	2	-
Общо	97	88

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени материали и услуги.

Дружеството няма просрочени търговски задължения.

16. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения включват:

	31.12.2016	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	3	4
Задължение по социалното осигуряване	1	2
Данъчни задължения	17	0
Други	172	172
Общо	193	178

Други задължения – 172 хил. лв включва допълнителни парични вноски от съдружниците по реда на чл.134 от ТЗ.

17. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за

управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни инструменти.

Валутен риск

При извършване на своята дейност, дружеството няма активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то не е изложено на значителен валутен риск. Дружеството няма приходи, които се формират от износ на продукция. Основно от чужбина се доставят резервни части за машините и част от суровината за производството на експандиран полистирол, при които обменната валута е евро. Част от банковите заеми са също в евро.

Всички останали операции на дружеството обичайно са деноминирани в български лева.

За контролиране на валутния риск в дружеството има въведена система на планиране на доставките от внос, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутния курс и контрол върху предстоящи плащания.

Ценови риск

Дружеството е изложено, от една страна, на ценови риск от два фактора:

- а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, доколкото те заемат средно 60 % от разходите за производство; и
- б) намаляване покупателната възможност на потребителите.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата на предлаганите стоки /излизане извън рамките на предлагане на строителни материали и услуги само собствено производство/ и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

В своята търговска практика дружеството е прилагало различни схеми на продажба, докато постигне сегашния ефективен подход, съобразен с пазарната обстановка на работа, с разнообразните начини на плащане, както и с включването на търговски работи. Дружеството работи с контрагенти с история на взаимоотношенията на основните си пазари, като си партнира с над 20 търговски и строителни дружества.

Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия. Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор, търговския директор и главния счетоводител. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Дружеството има разработена политика и процедури за оценка на кредитоспособността на своите контрагенти и определяне на кредитен рейтинг и кредитни лимити по група клиенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в УниКредит Булбанк АД и Райфайзенбанк АД. Това са банките, от които са предоставени основния дял кредити на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Риск на лихвоносни парични потоци

Привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

а) оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства; и

б) комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база на тези сценарии се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и асоциирани (и за част от инвестициите в други дружества с малцинствено участие), които са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, което е допълнително усложнено на настоящия етап от настъпващата финансова криза в страната.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината Дружеството има извършени сделки със свързани лица. Сделките не се отличават от обичайните пазарни условия.

СПРАВКА ЗА ВЗАИМООТНОШЕНИЯТА СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 2017

Наименование	Счетоводни приходи от взаимоотношения със свързани лица	Счетоводни разходи от взаимоотношения със свързани лица	Вземания от свързани лица - салдо към 31.12.2014г.	Задължения към свързани лица - салдо към 31.12.2014г.
"Керамика Бургас" АД	577070.48	569174.23	0.00	859490.43
"Ликата БГ" ООД	1046030.13	276.00	313778.99	0.00
"Licata " S.R.L.	0.00	202343.10	700.00	782503.12
Общо	1623100.61	771793.33	314478.99	1641993.55

За целите на оповестяването на сделките, операциите и разчетите със свързани лица е прието правилото да се даде приоритет на формалните правни критерии за собственост и разпореждане с държани от дадено лице акции /дялове/, независимо от икономическата същност и намерения на страните.

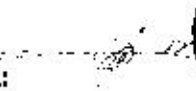
19. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

Съставителят:


Антония Николова

Ръководителят:


Светлана Куртева



Дата 05.03.2018г.