



“ГУДМИЛС БЪЛГАРИЯ” ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА “ГУДМИЛС БЪЛГАРИЯ” ЕООД ЗА ФИНАНСОВАТА 2017 ГОДИНА

Ръководството представя своя доклад за дейността и годишен финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Основна дейност

ГудМилс България ЕООД притежава една от най-големите и модерни мелници на Балканския полуостров. Мелницата започва да функционира през 1986 година. От този момент непрекъснато се извършват нововъведения и подобрения, реконструкции и модернизации на машините. През май 2009 година австрийското дружество LLI Euromills придобива 100% от капитала на дружеството. През 2012 година едноличният собственик на капитала се преименува на GoodMills Group.

През 2017 год. няма изменение в размера и структурата на капитала на Дружеството. Дружеството няма регистрирани клонове.

Мелницата е разположена на площ от 50 000 кв. м., само на 2 км. от центъра на София. Технологията и оборудването са изцяло на швейцарската фирма „Бюлер”. Комплексът се състои от три независими линии за смилане с обща производителност 750 тона зърно на денонощие, бетонов силос за зърно с вместимост 40 000 тона, бетонов силос за млевни продукти с вместимост 11 000 тона и склад за готови продукти от 4 000 кв.м. Дружеството разполага с развита инфраструктура, включваща всички необходими за дейността помощни съоръжения и сгради. Пряка железопътна връзка свързва предприятието с основни градове в страната и чужбина.

Предприятието има своя модерно оборудвана лаборатория, в която се окачествяват приеманото зърно, произвежданите млевни продукти и готовите брашна. Това дава възможност на Дружеството да предлага на пазара продукти с гарантирано високо качество.

Много важен сектор за дейността на фирмата е връзката с клиентите. С тази цел е изграден отдел "Техническа поддръжка на клиентите". В него работят екип технолози, които подпомагат клиентите както в технологичен аспект, така и в решаването на възникнали при тях въпроси в сферата на хлебопроизводството и сладкарската промишленост.

В търговията и индустрията одитите на доставчиците от години са неделима част от сътрудничеството. Все по-високите изисквания на потребителите, нарастващата опасност от искове за обезщетение и глобализацията на стоковите потоци направиха необходимо разработването на единен стандарт за гарантиране на качеството.

Въз основа на това развитие предприятията членове на Главния съюз на германските търговци на дребно (HDE – Hauptverband des Deutschen Einzelhandels) и на Федерацията на предприятията за търговия и дистрибуция (FCD – Fédération des Entreprises du Commerce et de la Distribution) и на Италианските съюзи на търговците на дребно (CONAD, COOP и Federdistribuzione) разработиха стандарт за качество и безопасност на храните за собствените марки в търговията, наречен Международен стандарт за храните (International Food Standard). Той служи за единен контрол на безопасността на храните и нивото на качеството на производителите. Стандартът може да се използва за всички степени на производството, свързани със селскостопански стоки, в които „се обработват“ хранителни продукти.

През декември 2017 г. ГудМилс България получи изключителен резултат от 98.55% при проведения одит по Международния стандарт за храните за дейностите по смилане на пшеница, опаковане, съхранение и експедиция на пшенично брашно.

„ГудМилс България“ ЕООД е единственото млевно предприятие в страната, което притежава Комплексно разрешително за експлоатация на действащата инсталация и съоръжения, издадено от МОСВ. Съгласно изискванията за опазване на околната среда в дружеството се извършва ежегоден мониторинг. Комплексното разрешително удостоверява, че в качеството си на оператор „ГудМилс България“ ЕООД е планирало и осъществява постоянно необходимите мерки за предотвратяване и контрол на замърсяването чрез прилагане на най-добрите налични техники по смисъла на Закона за опазване на околната среда.

Като един от значимите производители на храни в страната дружеството е член на организацията Sedex, обхващаща повече от 28 индустриални сектора, с 36 000 членувачи предприятия от 150 държави. Членството е признание за наличието на ефективен и иновативен мениджмънт на снабдяването и високи стандарти в ключови области като: полагането на труд, безопасност и здраве, околна среда и бизнес етика.

Дружеството е сертифицирано по стандарт ISO 9001:2008 и международните HACCP принципи за производство на безопасни хранителни продукти.

Големите технологични възможности на Дружеството, съчетани с високия професионализъм на технолозите, контролиращи процеса на производство, дават възможност да се произвежда богата гама от типове брашна с качества, които задоволяват и най-претенциозния вкус на потребителите. По отношение на продуктово предлагане „ГудМилс България“ ЕООД запазва широката гама от специални брашна. На пазара присъстват брашна за баници, козунаци, кроасани, бисквити, вафли, както и миксът за домашни хлебопекарни.

Дружеството не извършва действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Преглед на оперативната дейност и финансови показатели

„ГудМилс България“ ЕООД и през 2017 г. е продължило основната си дейност за изкупуване, съхраняване, преработка и реализация на зърнени култури и продукти от преработката им и търговия с тях в страната и чужбина. Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с нормативната база в България.

Периодично ГудМилс България преминава успешно контролен одит по стандарта ISO 9001: 2008, интегриран с HACCP принципите съответстващи на Codex Alimentarius Commission, REV. 4 (2003). Обхватът на сертификация е „Преработка на пшеница за производство и търговия на млевни продукти и субпродукти“. В заключение бе констатиран следният общ резултат „Системата за управление е напълно ефективна (няма повдигнати несъответствия). ISO 9001:2008 е един от най-популярните в света стандарти. Изискванията му се спазват от над 776 000 организации в 161 държави. ISO 9001:2008 отдавна се е превърнал в международен еталон за управление на качеството в бизнес отношенията. Целта на стандарта е да подкрепи организациите в стремежа им за „управление на качеството“, което означава, че те трябва:

- Да задоволяват изискванията за качество на клиентите;
- Да спазват нормативните изисквания;
- Да повишават удовлетвореността на клиентите;
- Непрекъснато да подобряват дейността си.

Стандартът си е спечелил международна репутация като „основополагащия стандарт за системи за управление“, който може да бъде прилаган във всяка организация.

Външната полза от ISO 9001:2008 е в повишеното доверие на клиента. Сертификатът по ISO 9001:2008 не е само за престиж, той показва на клиента, че срещу него стои стабилен партньор, който работи по ясни правила и защитава неговия интерес. Притежаването на сертификат по ISO 9001:2008 често е изискване в търгове и обществени поръчки. Вътрешната полза за организацията, внедрила ISO 9001:2008 е в това, че системата налага строг организационен ред, изяснява кой, какво, къде и как извършва във фирмата, и всичко това се описва в процедури и инструкции. Това гарантира недопускане грешки от организационен характер.

За поредна година ГудМилс България предложи на фермери от Северен централен и Северозападен региони на страната Програма за съвместно отглеждане на високопротеинови сортове пшеница. ГудМилс предлага гарантирано последващо изкупуване на реколтата при атрактивни за производителите условия. Нашата цел е изграждането на дългосрочни партньорски взаимоотношения със селскостопанските производители.

Като безспорен лидер в категорията брашно и с над 50% пазарен дял в сектора на потребителските продукти, брашната с нашата търговска марка София Мел са най-предпочитаните и разпознаваеми в България. Марката София Мел се приема от нейните потребители, като такава, с която те могат да изразят своята любов към семейството и приятели. Именно поради тази причина и опитвайки се постоянно да развиваме категорията, продължихме да развиваме атрактивна и различаваща се кампания.

Съгласно дългосрочния план за реконструкции и инвестиции на „ГудМилс България“ ЕООД, през 2017 г. Дружеството продължи с амбициозната си инвестиционна програма. Извършиха се множество подобрения в Склад Готова продукция, завършиха се проектите за закриване на зоната за прием на суровини и реорганизацията на склада с нова палетизираща система. Инвестициите в нови машини и съоръжения за 2017 г. са за над 2 млн. лв.

През 2017 г. Дружеството преработи пшеница в размер на 147 800 т. при 153 100 т. за 2016 г. Приходите от продажби са намалели с 3 963 хил. лв. или 5% спрямо 2016 г. Основната част се дължи на приходите от продажбите на брашна, които са намалели с 3 325 хил. лв. или 4.8% спрямо 2016 г. Дружеството реализира брутна печалба от продажби в размер на 15 569 хил. лв., при брутна печалба от продажби в размер на 19 316 хил. лв. през 2016 година.

През 2017 г. продължихме нашата дейност в областта на корпоративната социална отговорност и продължаваме нашето сътрудничество с фондация Конкордия България по проекта на Социален и младежки център „Св. Константин“, който предоставя комплекс от социални услуги в подкрепа на деца и младежи от рискови групи. Спонсорираме гимназиите по „Хлебни и сладкарски технологии“ в София, Пловдив и Бургас.

Информация за използваните финансови инструменти на Дружеството е оповестена във финансовия отчет.

Събития след датата на баланса

Няма настъпили значими събития след датата на отчета, които да изискват корекции или оповестяване в настоящия финансов отчет.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2018 г.:

- Запазване на достигнатото ниво на безопасност на труда;
- Достигане на максимална оптимизация на смиланията, което да доведе до увеличение на печалбата;
- Разширяване на пазарите в чужбина;
- Гъвкавост в разфасовките на пакетираните продукти и провеждане на различни промоции в търговските обекти;
- Оптимизация на снабдяването с основна суровина чрез хеджинг;
- Модернизация на млевния процес;
- Подобряване системата за оценка и подготовка на кадри.
- Гъвкава ценова и продуктова политика.
- Подобряване ефективността от маркетинговата дейност.
- Повишаване на конкурентоспособността.
- Ежедневен контрол на разходите за дейността.

Отговорности на ръководството

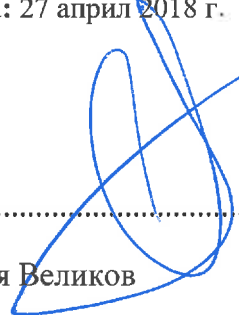
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, резултатите от дейността му и паричните й потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

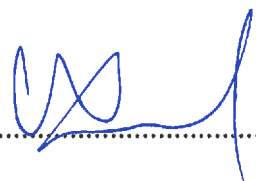
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите международни счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото законодателство.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Дата: 27 април 2018 г.


.....
Илия Великов

Управител


.....
Стефан Христосков

Управител



“ГУДМИЛС БЪЛГАРИЯ” ЕООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017**

ул. “Павлина Унуфриева” № 4, София 1510, България
тел: 00359/2/8132700; факс: 00359/2/8132600
www.goodmills.bg; e-mail: info@goodmills.bg

Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2017

Съдържание

Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет	5-45

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2017	31 декември 2016
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	41,124	41,628
Инвестиционни имоти	15	4,239	4,458
Нематериални активи	16	38	61
Общо нетекущи активи		45,401	46,147
Материални запаси	18	18,105	13,354
Търговски и други вземания	19	9,167	7,876
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	20	105	89
Вземания по финансов лизинг	25	-	1
Пари и парични еквиваленти	21	264	596
Общо текущи активи		27,641	21,916
Общо активи		73,042	68,063
Собствен капитал			
Регистриран капитал	22	673	673
Резерви	22	45,092	45,092
Печалби и загуби	22	4,041	6,826
Общо собствен капитал		49,806	52,591
Задължения			
Задължения по отсрочени данъци	17	3,348	3,277
Задължения при пенсиониране	26	233	234
Общо дългосрочни задължения		3,581	3,511
Заеми и кредити	24	14,912	6,857
Задължения при пенсиониране	26	15	15
Задължения за корпоративен данък		15	124
Провизии	28	1,379	1,357
Търговски и други задължения	23	3,334	3,608
Общо текущи задължения		19,655	11,961
Общо задължения		23,236	15,472
Общо собствен капитал и задължения		73,042	68,063

Бележките на страници 5 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на Дружеството на 27 април 2018 г.

Илия Великов
УправителСтефан Христов
УправителИванка Тодорова
Главен счетоводителСъгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООДДобрина Калоянова
УправителЦветелина Колева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

**Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
За годината, приключваща на 31 декември**

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2017	2016
Приходи	5	74,398	78,361
Себестойност на продажбите	6	(58,829)	(59,045)
Брутна печалба		15,569	19,316
Други приходи от дейността	7	185	171
Други разходи за дейността	8	-	(700)
Разходи по продажбите	9	(7,133)	(6,675)
Административни разходи	10	(3,995)	(4,266)
Резултат от оперативна дейност		4,626	7,846
Финансови приходи	12	-	-
Финансови разходи	12	(196)	(208)
Нетни финансови разходи		(196)	(208)
Печалба преди данъци		4,430	7,638
Разходи за данъци	13	(486)	(808)
Печалба за годината		3,944	6,830
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани приходи		(1)	(20)
Преоценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	18,622
Данък върху друг всеобхватен доход		-	(1,862)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(1)	16,740
Общо всеобхватен доход за периода		3,943	23,570

Бележките на страници 5 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Илия Великов
Управител

Стефан Христов
Управител

Иванка Тодорова
Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:
КНМГ Одит ООД

Добрина Калоянова
Управител

Цветелина Колева
Регистриран одитор,
отговорен за одита



Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

	Бележка	Регистри- ран капитал	Законо- ви резерви	Преоце- нъчен резерв	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2016 г.		673	111	28,243	4,260	33,287
Общо всеобхватен доход за периода						
Нетна печалба за годината		-	-	-	6,830	6,830
Друг всеобхватен доход		-	-	16,760	(20)	16,740
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	16,760	6,810	23,570
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал						
Дивиденди към едноличния собственик					(4,266)	(4,266)
Общо сделки с едноличния собственик		-	-	-	(4,266)	(4,266)
Отписан преоценъчен резерв		-	-	(22)	22	-
Баланс към 31 декември 2016 г.	22	673	111	44,981	6,826	52,591
Баланс към 1 януари 2017 г.		673	111	44,981	6,826	52,591
Общо всеобхватен доход за периода						
Нетна печалба за годината		-	-	-	3,944	3,944
Друг всеобхватен доход		-	-	-	(1)	(1)
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	-	3,943	3,943
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал						
Дивиденди към едноличния собственик		-	-	-	(6,728)	(6,728)
Общо сделки с едноличния собственик		-	-	-	(6,728)	(6,728)
Баланс към 31 декември 2017 г.	22	673	111	44,981	4,041	49,806

Бележките на страници 5 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Илия Великов
УправителСтефан Христосков
УправителИванка Тодорова
Главен счетоводителСъгласно независим одиторски доклад:
КПМГ Одит ООДДобринка Калоянова
УправителЦветелина Колева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за паричния поток
За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2017	2016
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		84,702	91,665
Парични плащания към доставчици		(70,436)	(63,683)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(3,378)	(3,186)
Платени други данъци		(9,949)	(10,547)
Други парични потоци от основна дейност		(138)	(273)
Паричен поток от оперативна дейност		801	13,976
Платен данък върху печалбата		(525)	(795)
Платени лихви и банкови такси		(206)	(208)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		70	12,973
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(1,709)	(2,224)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(1,709)	(2,224)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени/ (изплатени) кредити и заеми, нетно		8,035	(6,413)
Изплатени дивиденди		(6,728)	(4,266)
Нетни парични потоци от (за) финансова дейност		1,307	(10,679)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		(332)	70
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	21	596	526
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	21	264	596

Бележките на страници 5 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Илия Великов
УправителСтефан Христов
УправителИванка Тодорова
Главен счетоводителСъгласно независим одиторски доклад:
КПМГ Одит ООДДобрина Калоянова
УправителЦветелина Колева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	6	16. Нематериални активи	27
2. База за изготвяне	6	17. Отсрочени данъчни активи и пасиви	28
3. Промени в счетоводните политики	9	18. Материални запаси	29
4. Значими счетоводни политики	9	19. Търговски и други вземания	29
5. Приходи	20	20. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	29
6. Себестойност на продажбите	20	21. Пари и парични еквиваленти	29
7. Други оперативни доходи от дейността	20	22. Регистриран капитал и резерви	30
8. Други разходи	21	23. Търговски и други задължения	30
9. Разходи по продажбите	21	24. Заеми и кредити	30
10. Административни разходи	21	25. Финансови инструменти	31
11. Разходи за нает персонал	21	26. Задължения при пенсиониране	37
12. Нетни финансови разходи	22	27. Оперативен лизинг	38
13. Разходи за данъци	22	28. Провизии и условни задължения	38
14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	23	29. Свързани лица	40
15. Инвестиционни имоти	26	30. Събития след датата на отчета	41

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

“ГудМилс България” ЕООД (“ГудМилс България” или “Дружеството”) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в съответствие с Търговския закон на Република България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203648723

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, ул. “Павлина Унуфриева” № 4.

“ГудМилс България” ЕООД се управлява от избрани от едноличния собственик управители. Към 31 декември 2017 г. Дружеството се представлява и управлява винаги съвместно от двама управители – Илия Атанасов Великов и Стефан Запринов Христосков.

Основната дейност на Дружеството е изкупуване, съхраняване, преработка и реализация на зърнени храни и продукти от преработката им. Извършват се и други видове услуги като: съхранение и преработка на зърно за ишлеме, измерване на авто-кантар, лабораторни анализи и др.

Дружеството е с капитал 672,822 лева, разпределен в 672,822 равни дяла по 1 лев всеки.

Към 31 декември 2017 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е GoodMills Group GmbH, Австрия.

Дружеството “ГудМилс България” ЕООД е част от групата LEIPNIK-LUNDENBURGER INVEST Beteiligungs AG. Крайната компания-майка е RAIFFEISEN-HOLDING NIEDERÖSTERREICH-WIEN reg.Gen.m.b.H., със седалище в град Виена, Австрия.

Към 31 декември 2017 г. общият списъчен брой на персонала в Дружеството е 105 работници и служители (31.12.2016 г.: 102).

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване на 27 април 2018 г.

(б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на:

- имотите (сгради и земя), машини, оборудване и инвестиционните имоти, оценени по справедлива стойност;
- задължението по плана за дефинирани доходи, отчитано по настояща стойност.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(в) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност, банкови кредити и достъп до финансиране от групата) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2018 г.

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет според МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 14 и 15 – по отношение преценката за пазарната стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и инвестиционни имоти
- Бележка 25 – по отношение преценката за възстановимост на вземанията
- Бележка 28 – по отношение на преценката за условни данъчни задължения

Бележки към финансовия отчет

3. Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако се използва информация от трети страни за оценка на справедливи стойности, тогава получените доказателства се преглеждат, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

Бележка 14 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Бележка 15 – Инвестиционни имоти

Бележка 25 – Финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики

(а) Чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход (ако има такива).

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) *Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване*

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Недеривативни финансови активи - оценяване

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Заеми и вземания включват пари и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

(iii) Недеривативни финансови пасиви - оценяване

Недеривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iv) Дружествен капитал

Дружественият капитал е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

Дивиденди

Дивиденди се признават като задължение в периода, в който са декларираны. Неизплатените дивиденди се прехвърлят в резерви.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) *Признаване и оценка*

Имотите (земя и сгради), машините и оборудването са представени във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Преоценката на имотите се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от две години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по-кратки периоди.

При първоначално признаване имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване.

Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Когато се преоценява отделен имот, машина и съоръжение цялата натрупана амортизация към датата на преоценката се отписва за сметка на brutната балансова стойност на актива, а нетната стойност се преизчислява спрямо преоценената стойност на актива.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи/разходи в печалби и загуби.

Когато преоценените активи се продадат или отпишат по друг повод, сумите, включени в преоценен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

(ii) *Рекласифициране в инвестиционни имоти*

Когато употребата на даден имот се промени от имот ползван от собственика на инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява по справедлива стойност и се рекласифицира като инвестиционен имот. Имотите, които се изграждат за бъдещето им използване като инвестиционни имоти, се отчитат по справедлива стойност. Всяка печалба, възникнала от преоценката, се признава в печалби и загуби, доколкото тя обръща предходна загуба от обезценка за специфичния имот, като всяка остатъчна печалба се признава в друг всеобхватен доход и се представя в преоценъчния резерв в собствения капитал. Всяка загуба се признава в друг всеобхватен доход и се представя в преоценъчен резерв в собствения капитал доколкото една сума е била включена преди в преоценъчния резерв за специфичния имот, като всяка остатъчна загуба се признава незабавно в печалби и загуби.

(iii) *Последващи разходи*

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(iv) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

• сгради	30 години
• машини	4 – 10 години
• съоръжения и оборудване	25 години
• транспортни средства	4 – 10 години
• стопански инвентар	7 години
• компютри	4 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, държани по скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността им, или и за двете, но не с цел продажба в обичайната дейност, използване за производство или доставка на стоки и услуги или за административни цели. Инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, като промените се признават в печалби и загуби. Когато употребата на инвестиционен имот се промени така, че той се рекласифицира в имоти, съоръжения и оборудване, неговата справедлива стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващо отчитане.

(i) Признание и оценка

Инвестиционните имоти се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

След първоначално признаване инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност определена от лицензирани оценители.

Инвестиционните имоти съдържат земя, сгради, и оборудване необходимо за оперирането на сградите. Движимо обзавеждане се включва в себестойността на инвестиционните имоти, когато те се отдават под наем обзаведени.

(ii) Последващи разходи

Разходи, възникнали след завършването или придобиването на инвестиционни имоти се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Дружеството е определило очакван полезен живот от 2 – 4 години за всички нематериални активи.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглената стойност и включва възникналите разходи при закупуване или производство, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. По отношение на произведените материални запаси и незавършеното производство, себестойността включва подходяща част от непреките производствени разходи, базирана на нормалния оперативен капацитет.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

(ж) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства, че е възникнало събитие на загуба след първоначалното признаване на актива, и това събитие е имало негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив, който може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(3) Обезценка (продължение)

(ii) *Нефинансови активи*

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(ii) *Доходи на персонала*(i) *Планове за дефинирани вноски*

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) *Планове с дефинирани доходи*

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(ii) Доходи на персонала (продължение)

(ii) *Планове с дефинирани доходи (продължение)*

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни brutни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. В бележка 26 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) *Доходи при прекратяване*

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) *Краткосрочни доходи на наети лица*

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(к) *Провизии*

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Провизии (продължение)

(i) *Гаранции*

Провизии за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

(ii) *Съдебни спорове*

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(л) Приходи

(i) *Приходи от продажба на стоки и продукция*

Приходи от продажбата на стоки и продукция се признават по справедлива стойност на полученото или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки или продукция, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки и продукция се признава в печалби и загуби в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варират според конкретните условия на договора за продажба. За по-голямата част от продажбите на стоки и продукция от Дружеството, прехвърлянето обикновено се извършва с предаване на продукцията и стоките на купувача в склада на Дружеството.

(ii) *Приходи от услуги*

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) *Приходи от наеми*

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават в печалби и загуби по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)**(м) Лизинг****(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг**

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва присъщия лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението

(н) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и финансов лизинг. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(o) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017 година и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези нови или променени стандарти и разяснения, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 Финансови инструменти определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови задължения и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

(i) Класификация – финансови активи

МСФО 9 съдържа нов подход за класификация и оценяване на финансови активи, който отразява бизнес модела, по който се управляват активите и характеристиките на техните парични потоци.

МСФО 9 включва три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, чрез справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и чрез справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ). Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания, и на разположение за продажба.

Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемният актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това, хибридният финансов инструмент като цяло се оценява за класификация.

Въз основа на своята оценка, Дружеството не смята, че новите изисквания за класификация биха имали съществено влияние върху счетоводното отчитане на притежаваните от Дружеството търговски и други вземания, заеми и парични средства.

(ii) Обезценка - Финансови активи и активи по договор

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с проспективно ориентирания модел на „очаквана кредитна загуба“ (ОКЗ). Това ще изисква значителна субективна преценка, за това как промените в икономическите фактори влияят на ОКЗ, които ще бъдат определени на базата на анализиране на вероятностите за тяхното настъпване.

Новият модел на обезценка ще се прилага за активи по договори и за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Съгласно МСФО 9, загубите от обезценката ще се оценяват на база на едно от следните основания: очаквана кредитна загуба в следващите 12 месеца. Това са загуби, които произтичат от възможни събития на неизпълнение в рамките на 12 месеца след датата на отчета; и очаквана кредитна загуба за целия живот на финансовия актив. Това са загуби, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очакваната продължителност на живота на финансов инструмент.

Измерването на очакваната кредитна загуба за целия живот на финансовия актив се прилага, ако кредитният риск се е увеличил значително от датата на първоначалното признаване на актива, а 12-месечна Очаквана кредитна загуба се прилага, ако не са настъпили горните обстоятелства. Дружеството може да определи, че кредитният риск на финансовия актив не се е увеличил значително, ако активът има сравнително нисък кредитен риск към датата на отчета. Въпреки това, за търговските вземания и активи по договори без съществен финансов компонент винаги се оценява Очаквана кредитна загуба за целия живот на актива; Дружеството е избрала да прилага тази политика и за търговските вземания и активи по договори със значителен финансов компонент.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(а) МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

Дружеството смята, че загубите от обезценка вероятно ще се увеличат и станат по-непостоянни за активи, влизащи в обхвата на модела за обезценка по МСФО 9. На база на методологията за обезценка описана по-долу, Дружеството е приключило своята първоначална оценка на потенциалния ефект върху своя финансов отчет от прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г., но все още не е приключило детайлната си оценка. На база на първоначалните оценки Дружеството счита, че прилагането на МСФО 9 няма да доведе до съществени ефекти за финансовия отчет на Дружеството. Ръководството продължава своята работа по оценката и съответно очаквания ефект може да се промени.

Търговски и други вземания, включително активи по договор

Приблизителната оценка на Очакваните кредитни загуби е изчислена на база на опита от фактическите кредитни загуби през последните три години. Фактическите данни за кредитни загуби се коригират с измерими фактори, които отразяват различията в икономическите условия през периода, през който е събирана историческата информация, текущите условия и разбирането на Дружеството за икономическите условия през очаквания живот на вземанията. Измеримите фактори са базирани на очакванията за БВП в съответните региони на продажба.

Дружеството е оценило, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. няма да доведе до съществени ефекти за финансовия отчет на Дружеството.

Пари парични еквиваленти

Приблизителната оценка на обезценката на пари и парични еквиваленти е изчислена на база 12-месечна очаквана загуба и отчита краткия матуритет на експозициите. Дружеството счита, че нейните пари и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск на база на външни кредитни рейтинги.

Дружеството е оценило, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. няма да доведе до съществени ефекти за финансовия отчет на Дружеството.

(iii) Класификация – финансови задължения

МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията на финансовите задължения.

Съгласно МСС 39, обаче, всички промени на справедливите стойности на задължения, измервани по ССППЗ се отчитат в печалби и загуби, докато според МСФО 9 промените в справедливата стойност основно се представят както следва:

- промяната на справедливата стойност, която е в резултат на промените в кредитния риск на задължението се отчитат в ДВД; и

- всяка останала промяна в справедливата стойност се представя в печалби и загуби.

Дружеството не е определило финансови задължения по ССППЗ и не възнамерява понастоящем да го направи. Оценката на Дружеството не показва съществена промяна по отношение на класификацията на финансовите задължения към 1 януари 2018 г.

(iv) Отчитане на хеджиране

Дружеството счита, че изискванията за отчитане на хеджирането според МСФО 9 към 1 януари 2018 г. няма да доведе до съществени ефекти за финансовия отчет на Дружеството.

(v) Оповестяване

МСФО 9 ще изисква обширни нови оповестявания, по-специално за отчитане на хеджирането, кредитен риск и очаквани кредитни загуби.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

*(а) МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)**(vi) Преминаване*

Промени в счетоводните политики от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат приложени ретроспективно, със следните изключения: Дружеството ще се възползва от допустимото изключение да не преизчислява съпоставима информация за предходни периоди по отношение на промените в класификацията и оценката (включително обезценката). Разликите в балансовите стойности на финансови активи и финансови пасиви, в резултат от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат признавани в неразпределена печалба и резерви към 1 януари 2018 г. Определянето на бизнес модела, в който се държи финансов актив се оценяват на база на фактите и обстоятелствата, които съществуват към датата на първоначално прилагане на стандарта.

(б) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт заменя съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*, КРМСФО 15 *Споразумения за строителство на недвижим имот* и КРМСФО 18 *Прехвърляне на активи от клиенти*, както и ПКР 31 *Приход — бартерни сделки, включващи рекламни услуги*.

(i) Продажби на стоки

За продажбата на продукция и стоки, приходът се признава понастоящем, когато стоките са доставени на клиента, което се приема за момента, в който клиентът приема стоката и свързаните с нея рискове и ползи от прехвърлянето на собствеността. Приходът се признава при условие, че приходите и разходите могат да бъдат надеждно оценени, възстановяването на възнаграждението е вероятно, и няма продължаващо участие в управлението на стоките.

Съгласно МСФО 15, приходите ще бъдат признати, когато клиентът получи контрол върху стоките. Дружеството счита, че клиентът не контролира продукцията в процеса на нейното производство и съответно прихода ще се признава при завършване на производствения процес и прехвърляне на контрола върху нея.

За определени договори, които позволяват на клиента да върне обратно стока, приходът се признава текущо когато може да се направи разумна приблизителна оценка на върнатите стоки, при условие че всички други критерии за признаване на приходите са изпълнени. Ако не може да бъде направена такава приблизителна оценка, тогава се отлага признаването на прихода, до момента, когато може да се направи разумна оценка на върнатите стоки.

Описаните по-горе изисквания за прилагане на МСФО 15 не представляват промяна в счетоводното отчитане на продажби на стоки и продукция и съответно Дружеството не очаква съществен ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15.

(ii) Предоставяне на услуги

Ако услугите по един договор се изпълняват в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя на базата на относителната справедлива стойност на различните услуги. Към момента, приходи се признават на база метода степен на завършеност на услугата.

Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги ще се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени.

На база на оценката на Дружеството справедливата стойност и самостоятелните продажни цени на услугите са в голямата си част близки. Съответно Дружеството не очаква прилагането на МСФО 15 да има като резултат значителни различия в момента на признаването на приходите от тези услуги.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

*(б) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (продължение)**(iii) Приходи от комисионни*

Съгласно МСФО 15, оценката ще се базира на контрола на Дружеството върху специфични стоки, преди да бъдат предадени на крайния клиент, а не дали е изложена на значителни рискове и ползи, свързани с продажбата на стоки.

На база на тази оценка Дружеството не очаква прилагането на МСФО 15 да има значителен ефект върху финансовия отчет.

(iv) Договори за строителство

Приходите по договори за строителство към момента включват първоначалната договорена сума плюс всякакви промени в договорената работа, стимулиращи плащания и иски, до степента, до която е вероятно те да доведат до приходи и могат да бъдат надеждно оценени. Когато един иск или промяна по договора се признава, определянето на степента на изпълнение на договора или договорната цена се ревизира и кумулативната му стойност се преразглежда при всяка отчетна дата.

Според МСФО 15, иски и промени ще бъдат включени в счетоводното отчитане на договора, тогава когато бъдат одобрени.

На база на извършената оценка Дружеството не очаква прилагането на МСФО 15 да има значителен ефект върху финансовия отчет.

(v) Преминаване

Дружеството възнамерява да приеме МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект, като ефекта от първоначално прилагане на този стандарт ще бъде признат към датата на първоначално прилагане (това е 1 януари 2018 г.). Като резултат Дружеството няма да приложи изискванията на МСФО 15 за сравнителния период.

(в) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*.

Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното прилагане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

Дружеството е приключила своята първоначална оценка на потенциалния ефект върху своя финансов отчет, но все още не е приключила детайлната си оценка. Фактическият ефект от прилагането на МСФО 16 върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане ще зависи от бъдещи икономически условия, включително процента на заемния капитал на Дружеството към 1 януари 2019 г., състава на портфолиото от лизинги към тази дата, финалната оценка на Дружеството за това, дали ще упражни някоя от опциите за подновяване на лизингите и степента, до която Дружеството ще избере да използва практическите способности и изключения при признаването.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(в) МСФО 16 Лизинг (продължение)

Към момента, най-значително идентифициран ефект е, че Дружеството ще признае нови активи и задължения за своите оперативни лизинги на автомобили. Към 31 декември 2017 г. бъдещите минимални лизингови плащания на Дружеството при условията на оперативен лизинг, който не може да бъде прекратен възлизат на 363 хил. лева на недисконтирана база (виж Бележка 27).

В допълнение, същността на разходите, свързани с тези договори за лизинг, ще се промени като МСФО 16 замества линейния метод на отчитане на разходите по оперативен лизинг с амортизационни отчисления за право на ползване на активите и разходи за лихви по лизинговите задължения.

Не се очаква съществен ефект за финансовите лизинги на Дружеството.

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

Ръководството счита, за съществуващите към 31 декември 2017 г. договори, че не би настъпила разлика в класификацията на договори, като съдържащи лизинг, както съгласно определението на МСС 17 и КРМСФО 4, така и съгласно определението на МСФО 16.

(ii) Преминаване

Като лизингополучател, Дружеството може да прилага стандарта, като използва:

- ретроспективния подход; или
- модифициран ретроспективен подход с определени практически способи по избор.

Лизингополучателят прилага избраното последователно при всичките си лизингови договори.

Дружеството планира да прилага МСФО 16 първоначално от 1 януари 2019 г. като използва модифицирания ретроспективен подход. Съответно кумулативния ефект от прилагането на МСФО 16 ще бъде признат като корекция в началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2019 г., без преизчисление на съпоставимата информация.

При прилагане на модифицирания ретроспективен подход към лизингите, които са били преди това класифицирани като оперативни съгласно МСС 17, лизингодателят може да избере на база отделен лизингов договор дали да приложи определени практически освобождавания при преминаването. Дружеството е в процес на оценяване на потенциалния ефект от използването на тези практически способи.

От Дружеството не се изисква да прави каквито и да е корекции за лизингите, в които е лизингодател, освен в случаите, в които е междинен лизингодател в под лизинг.

(г) Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори

Дружеството не предоставя застрахователни договори и за това не очаква съществени ефекти от това изменение върху финансовия отчет.

(д) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Изменение в МСФО 2 Класификация и оценяване на сделки за плащания на базата на акции
- Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016
- Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти
- Промени в МСФО 9: Характеристики на предплащане с отрицателна компенсация
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 Застрахователни договори

Дружеството очаква, че тези промени, когато бъдат приложени за първи път, не биха имали съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Други промени

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

- КРМСФО 23 Несигурност относно третиранията за данъка върху дохода
- Промени в МСС 28 Дългосрочни интереси в асоциирани и съвместни предприятия
- Годишни подобрения към цикъла МСФО 2015-2017
- Промени в МСС 19: Промяна в плана, съкращения или уреждания
- Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие
- Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО (издадени на 29 март 2018 г.)

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи*В хиляди лева*

	2017	2016
Приходи от продажба на собствена продукция	74,045	77,633
в т. ч.		
брашна	65,667	68,992
субпродукти	8,378	8,641
Приходи от продажба на стоки и материали	353	728
	<u>74,398</u>	<u>78,361</u>

6. Себестойност на продажбите*В хиляди лева*

	2017	2016
Себестойност на продадените стоки и материали	187	593
Разходи за материали	54,232	55,969
Разходи за външни услуги	1,055	869
Разходи за нает персонал (бележка 11)	949	860
Разходи за амортизации	2,081	816
Други разходи	18	13
Изменение на продукция и незавършено производство	307	(75)
	<u>58,829</u>	<u>59,045</u>

7. Други оперативни доходи от дейността*В хиляди лева*

	2017	2016
Услуги	73	52
Излишъци	-	33
Други	112	86
	<u>185</u>	<u>171</u>

Приходи от услуги

Приходите от услуги представляват префактуриране на транспорт и товаро-разтоварни услуги на стоки на крайни клиенти, както и приходи от наем.

Бележки към финансовия отчет

8. Други разходи	2017	2016
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи от загуби по съдебни дела	-	168
Загуба от преоценка на инвестиционни имоти	-	532
	<u>-</u>	<u>700</u>
9. Разходи по продажбите	2017	2016
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи за материали	77	66
Разходи за външни услуги	5,481	5,456
Разходи за нает персонал (бележка 11)	1,428	950
Разходи за амортизации	57	51
Обезценки на търговски вземания	44	100
Други разходи	46	52
	<u>7,133</u>	<u>6,675</u>
10. Административни разходи	2017	2016
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи за материали	103	91
Разходи за външни услуги	1,864	1,999
Разходи за нает персонал (бележка 11)	1,290	1,657
Разходи за амортизации	305	180
Други разходи	433	339
	<u>3,995</u>	<u>4,266</u>
11. Разходи за нает персонал	2017	2016
<i>В хиляди лева</i>		
Заплати и възнаграждения	3,077	2,978
Разходи за социално осигуряване и надбавки	462	412
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	109	56
Компенсации и обезщетения при напускане и пенсиониране	19	21
	<u>3,667</u>	<u>3,467</u>

Бележки към финансовия отчет

12. Нетни финансови разходи*В хиляди лева***2017****2016**

Приходи от лихви

-

-

Разходи за лихви

(181)

(188)

Нетна загуба от промяна на валутните курсове

(5)

(8)

Други нетни финансови разходи

(10)

(12)

(196)(208)**13. Разходи за данъци****Данъци признати в печалби и загуби***В хиляди лева***2017****2016****Текущ данък**

Данък за текущата година

(415)

(829)

(415)(829)**Отсрочен данък**

Възникване и обратно проявление на временни разлики

(71)

21

(71)21

Общо разходи за данъци в печалби и загуби

(486)(808)**Обяснение на ефективната данъчна ставка***В хиляди лева***2017**
%**2017****2016**
%**2016**

Печалба преди данъци

4,4307,638

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка

(10%)

(443)

(10%)

(764)

Непризнати разходи за данъчни цели

(0.97%)

(43)

(0.58%)

(44)

(10.98%)(486)(10.58%)(808)

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване*В хиляди лева*

	Земя и сгради	Съоръ- жения, машини и оборудване	Транс- портни средства	Стопански инвентар	Компютри	В процес на изграж- дане	Общо
Баланс към 1 януари 2016	17,686	9,872	499	184	-	184	28,425
Придобити активи	-	128	-	-	-	2,096	2,224
Вътрешни рекласификации	586	558	-	43	-	(1,187)	-
Преоценка увеличение	5082	13540	-	-	-	-	18,622
Преоценка намаление	(1,146)	(5,586)	-	-	-	-	(6,732)
Отписани активи	(14)	-	(149)	-	-	-	(163)
Баланс към 31 декември 2016	22,194	18,512	350	227	-	1,093	42,376
Баланс към 1 януари 2017	22,194	18,512	350	227	-	1,093	42,376
Придобити активи	591	2,046	-	15	44	(990)	1,706
Вътрешни рекласификации	218	(361)	-	-	361	-	218
Отписани активи	-	(94)	-	-	-	-	(94)
Баланс към 31 декември 2017	23,003	20,103	350	242	405	103	44,206

Амортизация и загуби от обезценка

Баланс към 1 януари 2016	914	5,112	464	117	-	-	6,607
Амортизация за годината	233	727	35	27	-	-	1,022
Загуба от обезценка	(1,147)	(5,585)	-	-	-	-	(6,732)
Амортизация на отписаните	-	-	(149)	-	-	-	(149)
Баланс към 31 декември 2016	-	254	350	144	-	-	748
Баланс към 1 януари 2017	-	254	350	144	-	-	748
Амортизация за годината	506	1,824	-	29	66	-	2,425
Вътрешни рекласификации	-	(162)	-	-	162	-	-
Амортизация на отписаните	-	(91)	-	-	-	-	(91)
Баланс към 31 декември 2017	506	1,825	350	173	228	-	3,082

Балансова стойност

Към 1 януари 2016	16,772	4,760	35	67	-	184	21,818
Към 31 декември 2016	22,194	18,258	-	83	-	1,093	41,628
Към 1 януари 2017	22,194	18,258	-	83	-	1,093	41,628
Към 31 декември 2017	22,497	18,278	-	69	177	103	41,124

Разпределение на разходите за амортизации за периода

Разходите за амортизации за годината са представени в следните статии от финансовия отчет:

В хиляди лева

	2017	2016
Себестойност на продажбите	2,078	807
Разходи по продажбите	51	37
Административни разходи	296	178
	<u>2,425</u>	<u>1,022</u>

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Придобити активи

По-значимите новопридобити активи през 2017 г. са палетизатор ROBI IV, цялостна реконструкция на авто и ЖП разтоварище, нови стерилизатори и влагомер.

Заложени активи

Земя, сгради и съоръжения с балансова стойност 25,996 хил. лева са заложени като гаранция по банков заем, получен от Дружеството към 31 декември 2017 г. – виж бележка 24 по-долу.

Преоценка

Сгради, съоръжения, машини и оборудване са преоценени последно към 31 декември 2016 г. до справедлива стойност на базата на доклад на независим оценител.

Към 31 декември 2017 ръководството е прегледало всички значими допускания и изходна информация използвани при оценката към 31 декември 2016 г., за да определи дали справедливите стойности на сгради, съоръжения, машини и оборудване към настоящата отчетна дата не се отличават съществено от техните балансови стойности. Ръководството счита, че няма индикации, които да налагат корекции в така отразените във финансовия отчет балансови стойности.

*Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни**Оценка на Земя*

По отношение на оценката на земята към 31 декември 2016 г. е използван методът на пазарните аналози. Този метод представлява пряко сравнение на имуществото, обект на оценката, с идентични или сходни имоти, за които има ценова информация. Методът предполага, че един информиран купувач не би платил за даден имот повече от разходите по придобиването на съществуващ такъв със сходни характеристики.

Оценка на Сгради и Инвестиционни имоти

Към 31 декември 2016 г. справедливата стойност на сградите е определена чрез прилагането на относително тегло на резултата от Метод на амортизираните разходи (Разходен подход), Метод на брутния наемен множител (Приходен подход) и Метод на сравнителната стойност (Пазарен подход).

Методът на амортизираните разходи се използва за определен вид материални активи/машини, сгради и съоръжения, ако тези имоти рядко се търгуват на свободния пазар. Примери за такива имоти са квази-публични сгради и специализирани сгради, като производствени предприятия, специализирани складови бази и т.н.

При разходният метод стойността се изчислява на базата на разходите по подновяването или възстановяването на оценяваните сгради минус амортизацията от физическото, функционалното и икономическото им изхабяване.

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни (продължение)

Разходите по подновяването или възстановяването на оценяваните сгради се определят като разходите по изграждането на имота по подобен начин на текущи цени, използвайки същите материали, строителни стандарти, проекти, оформление и качество на работна ръка.

При изчисляването на амортизираната възстановителна стойност на оценяваните имоти, три форми на амортизация се взимат предвид:

- Физическо износване - вид амортизация, която представлява намаление на стойността в резултат от редовната употреба на съоръженията и тяхната изложеност на въздействието на земните стихии. Определените от ценителя параметри са от 10% до 30%.
- Функционално изхабяване – намаление в стойността, причинено от фактори, присъщи на сградите или на части от съоръженията, като промени в строителните материали или техники, които предизвикват големи капиталови разходи по съществуващите съоръжения, неизползваемо пространство и неспособност да се разшири или подобри имота. Експертните стойности са определени в границите от 5% до 10%.
- Икономическо изхабяване – невъзстановима загуба в стойността предизвикана от отрицателните влияния извън самия имот, като общи икономически условия, екологични проблеми. Експертната граница е от 5% до 10%.

Метод на брутния наеман множител – при този метод се взима предвид доходът, който един имот генерира през своя полезен живот, и се достига до стойност чрез процес на капитализация. Справедливата стойност е изчислена на база хипотетичен наем дисконтиран с норма на възвращаемост от 12% и очаквана годишна ефективност на отдаването под наем от 85%. Промяна на заложените параметри би довело до съответно намаление/увеличение на справедливата стойност.

Методът на сравнителната стойност е аналогичен на описания по-горе метод на пазарните анализи, като може да се прилага, както при оценката на земя, така и на сгради.

Бележки към финансовия отчет

15. Инвестиционни имоти*В хиляди лева***Сгради*****Балансова стойност***

Баланс към 1 януари 2016	4,990
Ефект от намаление на справедливата стойност	(532)
Баланс към 31 декември 2016	<u>4,458</u>
Баланс към 1 януари 2017	4,458
Отписани активи	(1)
Трансфер в Имоти , машини, съоръжения и оборудване	(218)
Баланс към 31 декември 2017	<u>4,239</u>

Инвестиционните имоти представляват основно складови бази, сграда приспособена за хотел, и сграда, отдадена под наем на фондация “Конкордия” за социален център, който има за цел да подкрепя младежи в затруднено положение, израснали в социални институции или в проблемни семейства.

Оценяване по справедлива стойност

Към 30 септември 2016 г. справедливата стойност на инвестиционните имоти е определена от външен, независим лицензиран оценител, имащ призната професионална квалификация. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е категоризирана като справедлива стойност от Ниво 3 на база на входящите данни за използваната техника за оценяване. Към 31 декември 2017 г. е направена рекласификация на инвестиционни имоти в сгради, тъй като се използват за административни и други цели.

Техники за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни***Оценка на Инвестиционни имоти***

Справедливата стойност на Инвестиционните имоти е определена чрез прилагането на методите описани, по-горе (Виж бележка 14).

Бележки към финансовия отчет

16. Нематериални активи*В хиляди лева*

	Софтуер в употреба	Лицензи	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2016	586	37	623
Придобити активи	9	-	9
Баланс към 31 декември 2016	595	37	632
Баланс към 1 януари 2017	595	37	632
Придобити активи	32	-	32
Отписани активи	-	(37)	(37)
Баланс към 31 декември 2017	627	-	627
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2016	546	-	546
Амортизация за годината	25	-	25
Баланс към 31 декември 2016	571	-	571
Баланс към 1 януари 2017	571	-	571
Амортизация за годината	18	-	18
Баланс към 31 декември 2017	589	-	589
Балансова стойност			
Към 1 януари 2016	40	37	77
Към 31 декември 2016	24	37	61
Към 1 януари 2017	24	37	61
Към 31 декември 2017	38	-	38

Разпределение на разходите за амортизации за периода

Разходите за амортизации за годината са представени в следните статии от финансовия отчет:

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Себестойност на продажбите	3	9
Разходи по продажбите	6	14
Административни разходи	9	2
	<u>18</u>	<u>25</u>

Бележки към финансовия отчет

17. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване и инвестиционни имоти	-	-	3,548	3,643	3,548	3,643
Търговски и други вземания	(47)	(215)	-	-	(47)	(215)
Провизии за съдебни дела	(136)	(136)	-	-	(136)	(136)
Разходи при пенсиониране	(7)	(9)	-	-	(7)	(9)
Други	(10)	(6)	-	-	(10)	(6)
Данъчни (активи)/пасиви	(200)	(366)	3,548	3,643	3,348	3,277
Нетиране на отсрочените данъци	200	366	(200)	(366)	-	-
Нетни данъчни (активи)/пасиви	-	-	3,348	3,277	3,348	3,277

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Движение в отсрочени данъчни активи и пасиви през годината

В хиляди лева	Признати в:			
	Баланс 1.1.2016	Печалби и загуби	Друг всеобхва- тен доход	Баланс 31.12.2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване и инвестиционни имоти	1,813	(32)	1,862	3,643
Търговски и други вземания	(246)	31	-	(215)
Провизии за съдебни дела	(112)	(24)	-	(136)
Разходи при пенсиониране	(11)	2	-	(9)
Други	(8)	2	-	(6)
	1,436	(21)	1,862	3,277

В хиляди лева	Признати в:			
	Баланс 1.1.2017	Печалби и загуби	Друг всеобхва- тен доход	Баланс 31.12.2017
Имоти, машини, съоръжения и оборудване и инвестиционни имоти	3,643	(95)	-	3,548
Търговски и други вземания	(215)	168	-	(47)
Провизии за съдебни дела	(136)	-	-	(136)
Разходи при пенсиониране	(9)	2	-	(7)
Други	(6)	(4)	-	(10)
	3,277	71	-	3,348

Бележки към финансовия отчет

18. Материални запаси*В хиляди лева*

	31 декември 2017	31 декември 2016
Стоки	18	5
Продукция	607	780
Материали	17,091	12,047
Незавършено производство	389	522
	<u>18,105</u>	<u>13,354</u>

19. Търговски и други вземания*В хиляди лева*

	Бележка	31 декември 2017	31 декември 2016
Търговски вземания от трети лица	25	9,605	9,289
Обезценка на търговски вземания	25	(506)	(1,484)
Съдебни и присъдени вземания	25	352	352
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	25	(352)	(352)
Други вземания		3	-
Предоставени гаранции		65	71
		<u>9,167</u>	<u>7,876</u>

20. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди*В хиляди лева*

	31 декември 2017	31 декември 2016
Застраховки	62	55
Абонамент	34	25
Други	9	9
	<u>105</u>	<u>89</u>

21. Пари и парични еквиваленти*В хиляди лева*

	Бележка	31 декември 2017	31 декември 2016
Пари в разплащателни сметки	25	261	594
Пари в брой		3	2
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци		<u>264</u>	<u>596</u>

Бележки към финансовия отчет

22. Регистриран капитал и резерви**Регистриран (основен) капитал**

Към 31 декември 2017 г. регистрираният капитал включва 672,822 дяла по 1 лев или на обща стойност 673 хил. лева.

Общи резерви

Общите резерви подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и Устава на Дружеството. Законовите резерви не подлежат на разпределение в размера им до 10% от регистрирания (основен) капитал съгласно Търговския закон.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите е предвиден в Търговския закон и Дружествения договор. Дружеството е разпределило дивиденди през 2017 г. в размер на 6,728 хил. лв. (2016 г.: 4,266 хил. лв.)

23. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2017	31 декември 2016
Задължения към свързани лица	25, 29	200	90
Задължения към доставчици	25	1,844	2,266
Получени аванси		5	2
Задължения към персонала	25	250	209
Задължения към социалното осигуряване		78	71
Други задължения към бюджета		868	822
Други задължения		89	148
		<u>3,334</u>	<u>3,608</u>

24. Заеми и кредити

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по заеми и кредити. Повече информация за въздействието на лихвения процент и валутен риск върху Дружеството се съдържа в бележка 25 *Финансови инструменти*.

(i) Получени заеми и кредити

В хиляди лева

	31 декември 2017	31 декември 2016
Текущи задължения		
Банков заем	14,904	6,857
Лихва по банков заем	8	-
	<u>14,912</u>	<u>6,857</u>

1) Дружеството има два заема в режим на кредитна линия по разплащателна сметка с Райфайзен Централбанк, Австрия заедно с други дружества от групата Заемът е гарантиран с издадени гаранции в полза на банката от GoodMills Group GmbH и Leipnik-Lundenburger Invest.

Бележки към финансовия отчет

24. Заеми и кредити (продължение)

(i) Получени заеми и кредити (продължение)

2) “ГудМилс България” ЕООД е страна-кредитополучател по договор за овърдрафт с Райфайзенбанк България на обща стойност на кредитния лимит 5,000 хил. евро и 8,000 хил. лева. Заемът е обезпечен както следва: 1) първа по ред ипотека на земя, сгради и съоръжения, намиращи се в град София. 2) първи по ред залог на машини и оборудване намиращи се в град София.

Условия и график за изплащане

В хиляди лева

	Валута	Номинална лихва	Платим до	31 декември 2017		31 декември 2016	
				Номинал	Балансова ст-ст	Номинал	Балансова ст-ст
„Райфайзенбанк България”	Лева	1 м. SOFIBOR+ надбавка	30.06.2019 с преподновяване всяка година	3,599	3,599		
„Райфайзен Централбанк”	Евро	1 м. EONIA + надбавка	при поискване с предизвестие от 3 месеца	11,313	11,313	6,857	6,857
				14,912	14,912	6,857	6,857

Обяснение на движението на задълженията, произтичащи от финансова дейност в отчета за паричните потоци

В хиляди лева

2017

Заеми и привлечени средства на 01 януари 2017	6,857
Получен заем	62,495
Изплатен заем	(54,460)
Разходи за лихви	181
Платени лихви	(161)
Заеми и привлечени средства на 31 декември 2017	14,912

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви не се различава съществени от стойностите посочени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и 31 декември 2016 г.

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар на който Дружеството оперира.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава с проверка на състоянието на съответния клиент в Търговския регистър, Апис Регистър и в списъците на НАП за длъжници, фирми – фантоми и такива, свързани със злоупотреби с ДДС. Изисква се от всеки клиент Удостоверение за актуално състояние и пълномощно за определяне на лицата, които имат право да подписват съответните документи. На клиентите се определя лимит на сумата на отсроченото плащане, изчислена на база на реализираните продажби към тях. Предлага се за подпис от тяхна страна на Запис на заповед за сумата на така изчисления лимит като обезпечителна мярка срещу недобросъвестни платци. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу плащане в брой. Дружеството застрахова и част от своите вземания при застраховател.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Пари и парични еквиваленти в банки

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти в банки към 31 декември 2017 г., възлизащи на 261 хил. лева (2016: 594 хил. лева), което представлява максималната им кредитна експозиция. Парите и паричните еквиваленти се намират в банкови и финансови институции, оценявани с рейтинг BB-, Ba2 и Caa3.

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	31 декември 2017	31 декември 2016
Търговски и други вземания	19	9,099	7,805
Вземания по финансов лизинг		-	1
Пари и парични еквиваленти	21	261	594
		<u>9,360</u>	<u>8,400</u>

Максималната експозиция към кредитен риск за заеми и вземания към отчетната дата по географски региони е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017	31 декември 2016
В страната	6,989	5,731
Страни от еврозоната	2,110	2,074
	<u>9,099</u>	<u>7,805</u>

Максималната експозиция към кредитен риск за заеми и вземания към отчетната дата по вид клиенти е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017	31 декември 2016
Индустриални клиенти	2,965	3,801
Търговци на едро	1,987	211
Клиенти на дребен пакетаж (потребителски продукти)	1,883	1,832
Клиенти на субпродукти	87	87
Клиенти – износ	2,153	1,854
Други	24	20
	<u>9,099</u>	<u>7,805</u>

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Загуби от обезценка на вземанията

Времевата структура на заеми и вземания към датата на отчета е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2017	2017	2016	2016
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
С ненастъпил падеж	6,996	-	6,851	26
Просрочени до 30 дена	2,072	-	1,042	-
Просрочени от 31-120 дена	163	132	88	-
Просрочени от 121-365 дена	65	65	85	115
Просрочени над 1 година	309	309	1,223	1,343
	<u>9,626</u>	<u>506</u>	<u>9,289</u>	<u>1,484</u>

(Обезценки)/Възстановяване на обезценки на търговски и други вземания през годината са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Обезценка на 1 януари	2,347	2,430
Обезценка, отчетена през годината	44	100
Отписани вземания	(1,842)	(183)
Събрани вземания	(43)	-
Обезценка към 31 декември	<u>506</u>	<u>2,347</u>

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти (продължение)

(iii) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството също така има сключен договор за кредит под формат на кредитна линия (овърдрафт) с Райфайзен Централбанк Австрия и Райфайзенбанк България.

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви като е изключен ефектът от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2017 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Търговски задължения	(2,044)	(2,044)	(2,044)	-	-	-	-
Задължения към персонала	(250)	(250)	(250)	-	-	-	-
Банков заем	(14,912)	(14,912)	(14,912)	-	-	-	-
	(17,206)	(17,206)	(17,206)	-	-	-	-

31 декември 2016 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Търговски задължения	(2,356)	(2,356)	(2,356)	-	-	-	-
Задължения към персонала	(209)	(209)	(209)	-	-	-	-
Банков заем	(6,857)	(6,857)	(6,857)	-	-	-	-
	(9,422)	(9,422)	(9,422)	-	-	-	-

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти (продължение)

*(iv) Пазарен риск (продължение)***Валутен риск****Експозиция към валутен риск**

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен тъй като над 75% от продажбите за 2017 г. са реализирани на местния пазар в български лева (2016: 75%), а продажбите на външен пазар са деноминирани в евро.

Заемите, когато са деноминирани в чуждестранна валута, са отпуснати в евро.

Анализ на чувствителността

Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

Лихвен риск

Към отчетната дата лихвения профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017	31 декември 2016
<i>Инструменти с фиксирана доходност</i>		
Финансови активи	264	596
Финансови пасиви	-	-
	<u>264</u>	<u>596</u>
<i>Инструменти с плаваща доходност</i>		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(14,912)	(6,857)
	<u>(14,912)</u>	<u>(6,857)</u>

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на отчета не би засегнала печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци от финансовите инструменти с плаваща лихва

Промяна на лихвените нива с 0.25 процента към 31 декември би увеличила (намалила) капитала и печалбите и загубите със сумите показани по-долу. При анализа е допуснато, че всички други променливи, особено валутните курсове са относително постоянни. Анализът е направен на същата база и за 2016 г.

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти (продължение)*(iv) Пазарен риск (продължение)***Лихвен риск (продължение)**

Ефект от промяна с 0.25% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

В хиляди лева

	Ефект от промяна в печалби и загуби		Ефект от промяна в капитала	
	0.25% увеличение	0.25% намаление	0.25% увеличение	0.25% намаление
31 декември 2017 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(14,912)	(14,912)	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(37)	37	-	-
31 декември 2016 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(6,857)	(6,857)	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(17)	17	-	-

26. Задължения при пенсиониране

Начислената провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2017 г. възлиза на 248 хил. лева (31.12.2016: 248 хил. лева). Приблизителният размер на условните задължения към 31 декември 2017 г. се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 3%;
- Очаквано увеличение на заплатите: съгласно определения от НСИ процент на инфлация през последващите години, както е договорено в КТД на Дружеството;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в отчета за финансовото състояние

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	248	242
Изплатени обезщетения при пенсиониране	(19)	(34)
Разходи за лихви	4	6
Разходи за текущ стаж	14	15
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разходи признати в печалбата или загубата	18	21
Преоценка на план с дефинирани доходи признати в ДВД	1	20
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	248	248

Бележки към финансовия отчет

27. Оперативен лизинг**Лизинг като наемател**

Плащания по оперативен лизинг са дължими както следва:

В хиляди лева

	31 декември 2017	31 декември 2016
Под една година	173	236
Между една и пет години	190	302
Над пет години	-	-
	<u>363</u>	<u>538</u>

Дружеството има договори за оперативен лизинг на леки автомобили.

Лизинг като наемодател

Дружеството няма сключени значими договори за отдаване на инвестиционните имоти на продължителна база, а по-скоро те се отдават за кратки периоди. Общата сума на приходите от наем на инвестиционните имоти, начислени в печалби и загуби за 2017 г., е 3 хил. лева (2016: 6 хил. лева).

28. Провизии и условни задължения**Съдебни дела**

В хода на своята дейност, Дружеството е страна по съдебни спорове и като ищец, и като ответник.

Към 31 декември 2017 г. Дружеството е ответник по дело за частичен иск в размер общо на 340 хил. евро главница представляващо неустойки по оспорване на продажба на имот от 2009 г. (частично от общо дължимите 640 хил. евро неустойка) и 107 хил. евро мораторна лихва.

За останалата част от неустойката е постановено Решение от 08.06.2015 на САС с което исковете са уважени изцяло. Решението на въззивния съд е обжалвано пред Върховен касационен съд (ВКС) и към момента е изцяло висящо.

Поради наличието на осъдително решение за част от неустойката, Дружеството е начислило провизия към 31.12.2016 г. и 31.12.2017 г. в размер на 1,196 хил. лв., която покрива сумата по искова молба. Към датата на одобрение на този отчет не е възможно да се оцени възможният резултат от изхода на делото, както и от висящото дело пред ВКС.

В хиляди лева

	Провизии за съдебни дела	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2016	1,028	88	1,116
Провизии направени през периода	168	110	278
Провизии използвани през периода	-	(37)	(37)
Баланс на 31 декември 2016	<u>1,196</u>	<u>161</u>	<u>1,357</u>
Текуща част	1,196	161	1,357
Нетекуща част	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,196</u>	<u>161</u>	<u>1,357</u>

Бележки към финансовия отчет

28. Провизии и условни задължения (продължение)*В хиляди лева*

	Провизии за съдебни дела	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2017	1,196	161	1,357
Провизии направени през периода	-	251	251
Провизии използвани през периода	-	(229)	(229)
Баланс на 31 декември 2017	<u>1,196</u>	<u>183</u>	<u>1,379</u>
Текуща част	1,196	183	1,379
Нетекуща част	-	-	-
	<u>1,196</u>	<u>183</u>	<u>1,379</u>

Издадени гаранции

Към 31 декември 2017 г. Дружеството е предоставило по договори за изпълнение гаранции в размер на 65 хил. лева (31.12.2016 г.: 69 хил. лева).

Данъчни задължения

Българското данъчно законодателство е обект на различни тълкувания и промени. В тази връзка тълкуването на данъчното законодателство от данъчните власти по отношение на сделките и дейността на Дружеството може да не съвпада с това на Ръководството. В резултат на това данъчните власти могат да изразят съмнение по отношение начина на изчисление на пренесените данъчни загуби, както и да определят допълнителни данъци, глоби и лихви в значителен размер. Ръководството не счита, че могат да възникнат значителни допълнителни данъчни задължения към 31 декември 2017 г., за които да е необходимо да се начисли провизия.

Последните проверки от органите на данъчната администрация са както следва:

- Закон за корпоративно подоходно облагане – до 31.12.2014 г.;
- Закон за ДДС – за периода приключващ на 04.08.2015 г.;
- Данъци и осигуровки, свързани с възнагражденията на персонала – за периода приключващ на 31.12.2010 г

Бележки към финансовия отчет

29. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групите RAIFFEISEN-HOLDING NIEDERÖSTERREICH-WIEN reg.Gen.m.b.H и Leipnik-Lundenburger Invest Beteiligungs AG (LLI), а именно - Goodmills Group GmbH, Goodmills Romania SA, Goodmills Österreich GmbH.

Транзакции с ключов управленски персонал

Общата сума на начислените възнаграждения към ключов управленски персонал, включени в разходите за персонала е 236 хил. лева (2016: 262 хил. лева.)

Транзакции с други свързани лица

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на групата Leipnik-Lundenburger Invest Beteiligungs AG (LLI) през 2017 и 2016 година, са както следва:

Свързано лице	Транзакция	31 декември 2017 Вземания В хил. лева	31 декември 2017 Задължения В хил. лева
Goodmills Group GmbH	Покупки на услуги за 697 хил. лева Продажби на услуги за 41 хил. лева	-	194
Goodmills Österreich GmbH	Покупки на стоки за 48 хил. лева	-	-
GoodMills Romania SA	Покупки на стоки за 274 хил. лева Продажби на стоки за 8 хил. лв. и услуги за 23 хил. лв.	-	6
		-	200
Свързано лице	Транзакция	31 декември 2016 Вземания В хил. лева	31 декември 2016 Задължения В хил. лева
Goodmills Group GmbH	Покупки на услуги за 929 хил. лева Продажби на услуги за 41 хил. лева	-	-
Goodmills Österreich GmbH	Покупка на стоки за 31 хил. лева	-	90
GoodMilla Romania SA	Покупки на стоки за 105 хил. лева	-	-
		-	90

30. Събития след датата на отчета

Няма настъпили значими събития след датата на отчета, които да изискват корекции или оповестяване в настоящия финансов отчет.



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
„ГудМилс България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 45 финансов отчет на „ГудМилс България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База 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 финансовия отчет“. 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 изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет 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 финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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 финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет 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 финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по 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 Законът 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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и 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 и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет 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, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали 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 с 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 този финансов отчет.

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 финансовия отчет, независимо дали 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 база 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 споразумяване, 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.
- достигахме 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 финансовия отчет 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова
Управител

Цветелина Колева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

11 юни 2018 г.

