ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	СТРАНИЦА
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1 – 3
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	8 – 28
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

Ръководството на ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 Декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз („*МСФО*").

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 202508501 със седалище и адрес на управление: община София, 1281 гр. Нови Искър, жк. Славовци, ул. Победа № 35, който е и адрес за кореспонденция на Дружеството.

Дружеството има разкрит офис в гр. Нови Искър. ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД няма разкрити клонове в страната.

Основният предмет на дейност на Дружеството е отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество.

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД има финансови инструменти от категория вземания по предоставени услуги и задължения от получени услуги.

Основен клиент на Дружеството през 2018 г. е Надин ЕАД. През 2018 г. Дружеството е предоставило услуги на стойност 1 212 хил. лв. без ДДС и в края на отчетния период има вземания в размер на 1 678 хил. лв.

Основните доставчици на Дружеството през 2018 г. са Надин Н ЕАД, Надин Холд ЕООД, Селена 52 ЕООД и други. През 2018 г. ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД е получило услуги на стойност 730 хил. лв. без ДДС и в края на отчетния период има текущи задължения в размер на 62 хил. лв.

В ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД е назначен един служител на длъжност Инженер поддръжка.

Дружеството и осъществяваната от него дейност не подлежи на специална регулация в областта на екологията съгласно нормативната уредба на Република България.

През 2018 г. ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД не извършва научно-изследователска и развойна дейност.

АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходи от продажби

Дружеството е реализирало през 2018 г. приходи от продажби на услуги в размер на 1 212 хил. лв., като същите за 2017 г. са 1 148 хил. лв.

Оперативни разходи

Най-голям относителен дял в оперативните разходи на Дружеството заемат разходите за амортизации в размер на 1 206 хил. лв., тъй като Дружеството притежава Дълготрайни активи – Имоти, машини и съоръжения, както и Инвестиционни имоти. Разходите за външни услуги са 730 хил. лв. и включват абонаменто обслужване, наеми, одит и счетоводно обслужване, застраховки, данъци и такси, охрана и др. Разходите за материали са 64 хил. лв. и включват разходи за електрическа енергия, резервни части и консумативи за машини, вода и др.

Финансов резултат

Финансовият резултат на Дружеството за 2018 г. е загуба в размер на 1989 хил. лв. През 2017 г. също е реализирана загуба, но в размер на 2 366 хил. лв. Съществено влияние върху финансовия резултат през текущия период оказват разходите за амортизация на Дълготрайните активи – 1 206 хил. лв. и финансовите разходи – 1326 хил. лв.

Нетекущи активи

Нетекущите активи на Дружеството към края на отчетния период са в размер на 65 677 хил. лв, като най-голяма е частта на предоставените заеми и други нетекущи вземания в размер на 43 963 хил. лв. Имотите, в това число и инвестиционните имоти, машините и съоръженията са с балансова стойност 20 432 хил. лв. Активите по отсрочени данъци са в размер на 298 хил. лв. Допълнителна информация относно нетекущите активи е оповестена в Приложения 6, 7, 8, 9 и 11 към финансовия отчет.

Текущи активи

Текущите активи на Дружеството към края на отчетния период са в размер на 1 366 хил. лв., като предоставените заеми, търговските и други вземания са в размер на 702 хил. лв., а паричните средства - 664 хил. лв. Допълнителна информация относно текущите активи е оповестена в Приложения 8, 9 и 10 към финансовия отчет.

Нетекущи пасиви

Към края на текущия период нетекущите пасиви на Дружеството са в размер на 41 822 хил. лв., като те представляват задължения към финансови предприятия – заеми. Допълнителна информация относно нетекущите пасиви е оповестена в Приложение 13 към финансовия отчет.

Текущи пасиви

Текущите пасиви на Дружеството към края на отчетния период са в размер на 5 887 хил. лв., като задълженията по получени заеми са 5 810 хил. лв., а търговските и други задължения – 77 хил. лв. Допълнителна информация относно текущите пасиви е оповестена в Приложения 13 и 14 към финансовия отчет.

Основен капитал

Основният капитал на Дружеството към края на отчетния период е в размер на 27 095 хил. лв. Едноличният собственик на капитала е Надин Холд ЕООД, ЕИК 201693513.

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Ликвидност

Обща ликвидност = Текущи активи /Текущи задължения = 1 366/5 887= 0,232

Абсолютна ликвидност = Парични средства и еквиваленти / Текущи задължения = 664/5 887= 0.1127

Нетен оборотен капитал = Текущи активи – Текущи задължения = 1 366 – 5 877= - 4 521

Финансова независимост

Общо дълг към Собствен капитал = Задължения / Собствен капитал = 47 709/19 334 = 2,467

УПРАВЛЕНИЕ

Управлението на Дружеството се осъществява от Николай Георгиев Бинев - Управител.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейностите на Дружеството го излагат на редица финансови рискове: лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху

финансовата позиция на Дружеството, както е оповестено в Приложение 3, като в краткосрочен период няма риск за паричния поток.

СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма важни събития, които са настъпили след края на отчетния период, както е оповестено в Приложение 26 към финансовия отчет.

ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Една от целите, които си поставя ръководството на Дружеството за 2019 г. е увеличение на приходите в сравнение с реализираните през 2018 г. чрез допълнително отдаване под наем на активи.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство Ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на отчетния период, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината.

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

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие. Допълнителна информация е оповестена в Приложение 25 към финансовия отчет.

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

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД София

Николай Бинев, Управител

гр. Нови Искър
14 март 2019 г.

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

	ПРИЛ.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
		2018 г.	2017 г.
		BGN '000	*BGN '000*
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	13 240	14 272
Инвестиционни имоти	7	7 192	7 343
Предоставени заеми	8	43 963	44 301
Търговски и други вземания	9	984	-
Активи по отсрочени данъци	11	298	167
Общо нетекущи активи		**65 677**	**66 083**
Текущи активи			
Предоставени заеми	8	2	-
Търговски и други вземания	9	700	1 831
Парични средства и еквиваленти	10	664	8
Общо текущи активи		**1 366**	**1 839**
ОБЩО АКТИВИ		**67 043**	**67 922**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	27 095	27 095
Натрупани печалби/загуби		(7 761)	(5771)
Общо собствен капитал		**19 334**	**21 324**
Нетекущи пасиви			
Заеми	13	41 822	43 039
Общо нетекущи пасиви		**41 822**	**43 039**
Текущи пасиви			
Заеми	13	5 810	3 485
Търговски и други задължения	14	77	74
Общо текущи пасиви		**5 887**	**3 559**
ОБЩО ПАСИВИ		**47 709**	**46 598**
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**67 043**	**67 922**

Настоящият финансов отчет е съставен на 14 март 2019 г. и е одобрен на 14 март 2019 г.

„Ви Ар Ди Трейдинг" ООД, Даниела Кръстева - Съставител

Николай Бинев, Управител

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД София

Заверен съгласно одиторски доклад

23.05.2019

0167 Бисер Славков Регистриран одитор

Бисер Славков, Регистриран одитор

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

ЗА 2018 г.

	ПРИЛ.	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
		2018 г.	**2017 г.**
		BGN '000	*BGN '000*
Приходи от продажби	15	1 212	1 148
Общо приходи:		**1 212**	**1 148**
Разходи за материали	16	(64)	(58)
Разходи за външни услуги	17	(730)	(742)
Разходи, свързани с персонала	18	(23)	(4)
Разходи за амортизации	6,7	(1 206)	(1 204)
Общо разходи:		**(2 023)**	**(2 008)**
Печалба / (Загуба) от оперативна дейност		**(811)**	**(860)**
Финансови приходи	19	19	13
Финансови разходи	19	(1 328)	(1 686)
Общо фин. приходи/разходи:		**(1 309)**	**(1 673)**
Загуба		**(2 120)**	**(2 533)**
Данъци	11	131	(167)
Общ всеобхватен доход за годината	24	**(1 989)**	**(2 366)**

Настоящият финансов отчет е съставен на 14 март 2019 г. и е одобрен на 14 март 2019 г.

„Ви Ар Ди Трейдинг" ООД, Даниела Кръстева - Съставител

Николай Бинев, Управител

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД София

Заверен съгласно одиторски доклад

23.05.2019 г.

Бисер Славков, Регистриран одитор

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ЗА 2018 г.

	ПРИЛ.	Основен капитал	Натрупани печалби/ загуби	Общо
		BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2017 г.		**27 095**	**(3 406)**	**23 689**
Всеобхватен доход				
Други изменения			1	**1**
Загуба за годината			(2 366)	**(2 366)**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.	12	**27 095**	**(5 771)**	**21 324**
Всеобхватен доход				
Други изменения			(1)	**(1)**
Загуба за годината	24		(1 989)	**(1 989)**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018г.		**27 095**	**(7 761)**	**19 334**

Настоящият финансов отчет е съставен на 14 март 2019 г. и е одобрен на 14 март 2019 г.

„Ви Ар Ди Трейдинг" ООД, Даниела Кръстева - Съставител

Николай Бинев, Управител

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД София

Заверен съгласно одиторски доклад

23.05.2019г.

0167 Бисер Славков

Бисер Славков, Регистриран одитор

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ЗА 2018 г.

	ПРИЛ.	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
		2018 г.	**2017 г.**
		BGN '000	*BGN '000*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		1 579	1 732
Плащания на доставчици		(873)	(875)
Плащания за възнаграждения и осигуровки		(20)	(3)
Други плащания		(170)	(161)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**516**	**693**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Парични потоци, свързани с предоставени заеми		**338**	**(700)**
Парични потоци от лихви, комисионни и др.		**(198)**	**11**
Нетни парични потоци от финансова дейност		**140**	**(689)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства през годината		**656**	**4**
Парични средства и еквиваленти в началото на годината		8	4
Парични средства и еквиваленти в края на годината	10	**664**	**8**

Настоящият финансов отчет е съставен на 14 март 2019 г. и е одобрен на 14 март 2019 г.

„Ви Ар Ди Трейдинг" ООД, Даниела Кръстева - Съставител

Николай Бинев, Управител

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД София

Заверен съгласно одиторски доклад

23.05.2019 г.

0167 Бисер Славков Регистриран одитор

Бисер Славков, Регистриран одитор

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Електрорециклираща компания" ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в България със седалище и адрес на управление обл. София, гр. Нови Искър, ул. „Победа" 35, който е и адрес за кореспонденция на Дружеството. Основният предмет на дейност на Дружеството е отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество.

Едноличен собственик на капитала е Надин Холд ЕООД, ЕИК 201693513.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 14 март 2019 г.

2. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу са описани основните счетоводните политики, приложени при изготвянето на годишния финансов отчет. Политиките са били последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС" представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), включително сравнителната информация за 2017 г.

Стандарти, които са в сила и са приложими за дейността на Дружеството:

- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване", изменен в сила от 01.01.2018 г.
- МСФО 9 „Финансови инструменти" в сила от 01.01.2018 г.
- МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност"
- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти" в сила от 01.01.2018 г.
- МСФО 16 „Лизинг" в сила от 01.01.2019 г.
- МСС 1 „Представяне на финансови отчети"
- МСС 7 „Отчети за паричните потоци"
- МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки"
- МСС 10 „Събития след края на отчетния период"
- МСС 12 „Данъци върху дохода"
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения"
- МСС 17 „Лизинг"
- МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове"
- МСС 23 „Разходи по заеми"
- МСС 24 „Оповестяване на свързани лица"
- МСС 27 „Индивидуални финансови отчети"
- МСС 32 „Финансови инструменти: представяне", изменен в сила от 01.01.2018 г.
- МСС 36 „Обезценка на активи"
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване", изменен в сила от 01.01.2018 г.
- МСС 40 „Инвестиционни имоти"

2.2. ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

2.2.1. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционална валута и валута на представяне. Българският лев е с фиксиран курс към Еврото от 1 Януари 1999 г. по силата на въведения в България Валутен борд.

2.2.2. СДЕЛКИ И САЛДА

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване във функционална валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага официалният спот курс за съответния ден на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникиали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута парични позиции (активи и пасиви), се признават в Отчета за всеобхватния доход. Заключителният курс на Българския лев към основните валути, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящият финансов отчет, е както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
1 EUR	1.95583	1.95583
1 USD	1.70815	1.63081

2.3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имоти (с изключение на земя), машини и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка. Земята се отчита по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена на актива, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, когато има такива, както и други свързани разходи, пряко отнасящи се до придобиването му. В цената на придобиване на Имоти, машини и съоръжения не са капитализирани разходи по заеми, тъй като няма отговарящи на условията активи.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди и могат надежно да бъдат измерени, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават в печалбата или загубата текущо в периода, в който са направени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите активи от Имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, който е както следва:

	ГОДИНИ
Сгради	25
Машини и съоръжения	3,3
Стопански инвентар и други	6,7

Ръководството извършва прегледи на остатъчната стойност и остатъчния полезен живот на активите към края на всеки отчетен период и прави корекции, ако това е необходимо.

В случаите, когато балансовата стойност на актив от Имоти, машини и съоръжения е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност, балансовата стойност се намалява до възстановимата (Приложение 2.5).

Печалбите и загубите от продажба на актив от имоти, машини и съоръжения се определят като се

сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност на актива и се включват в Отчета за всеобхватния доход.

2.4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството не притежава нематериални активи. В случай на придобиване, одобрената политика за тяхното отчитане е следната:

2.4.1. ПРАВА ВЪРХУ ИНТЕЛЕКТУАЛНА СОБСТВЕНОСТ

Отделно придобитите права върху интелектуална собственост се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена и други свързани разходи, пряко отнасящи се до придобиването и подготовката на актива за неговото очаквано използване. В цената на придобиване на правата върху интелектуална собственост не са капитализирани разходи по заеми, тъй като няма отговарящи на условията активи. Тези нематериални активи имат ограничен полезен живот. Амортизацията се начислява по линейния метод с цел разпределяне стойността на търговските марки и лицензите върху полезния им живот, който е както следва:

	ГОДИНИ
Права върху интелектуална собственост	3

2.4.2. КОМПЮТЪРЕН СОФТУЕР

Отделно придобитите програмни продукти се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена и други свързани разходи, пряко отнасящи се до придобиването и подготовката на актива за неговото очаквано използване. В цената на придобиване на компютърния софтуер не са капитализирани разходи по заеми, тъй като няма отговарящи на условията активи. Тези нематериални активи имат ограничен полезен живот. Амортизацията се начислява по линейния метод с цел разпределяне стойността на програмните продукти върху полезния им живот, който е както следва:

	ГОДИНИ
Компютърен софтуер	2

Разходите, свързани с поддръжката на компютърните софтуерни програми, се отчитат в Отчета за всеобхватния доход.

2.5. ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

За активи с неограничен полезен живот, които не се амортизират, ръководството прави годишен тест за обезценка. За активи, които се амортизират, ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. За целите на оценката на възстановимата стойност на активите, те се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. За активи, за които е била призната загуба от обезценка в предходни периоди, се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

2.6. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти са земи и сгради, които се държат за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала. Инвестиционните имоти не се използват при производството или доставката на стоки и услуги, за административни цели и за продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти, които се закупуват, се оценяват първоначално по цената им на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с активите, като например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имотите и други разходи по сделката. Инвестиционни имоти, които се изграждат по стопански начин, се оценяват първоначално по цената на придобиване към датата, на която строителството е завършено.

След първоначалното им признаване, Инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване, който изисква активите да се представят по цената на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди и могат надежно да бъдат измерени, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават в печалбата или загубата текущо в периода, в който са направени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на сградите в Инвестиционни имоти се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, който е както следва:

	ГОДИНИ
Сгради	25

Ръководството извършва прегледи на остатъчната стойност и остатъчния полезен живот на Инвестиционните имоти към края на всеки отчетен период и прави корекции, ако това е необходимо.

В случаите, когато балансовата стойност на Инвестиционен имот е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност, балансовата стойност се намалява до възстановимата (Приложение 2.5).

2.7. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството няма инвестиции в дъщерни предприятия. В случай на придобиване, одобрената политика за тяхното отчитане е следната:

Дъщерни предприятия са тези, които Дружеството контролира. Контрол е налице, когато Дружеството притежава властта да ръководи финансовата и оперативна политика на даденото предприятие така, че да се извличат изгоди от дейността му.

Дружеството отчита и представя инвестициите в дъщерни предприятия по цена на придобиване (себестойност). Ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. За активи, за които е била призната загуба от обезценка в предходни периоди, се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

2.8. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството няма инвестиции в асоциирани предприятия. В случай на придобиване, одобрената политика за тяхното отчитане е следната:

Асоциирани предприятия са тези, в които Дружеството оказва значително влияние, т.е. има право на участие при вземане на решения, свързани с финансовата и оперативна политика на даденото предприятие.

Дружеството отчита и представя инвестициите в асоциирани предприятия по цена на придобиване

(себестойност). Дружеството признава дивидент от асоциирано предприятие в печалбата или загубата в индивидуалните финансови отчети при установяване на правото за получаване на дивидент. Ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. За активи, за които е била призната загуба от обезценка в предходни периоди, се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

2.9. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

2.9.1. КЛАСИФИКАЦИЯ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството класифицира финансовите активи в категорията кредити и вземания. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите активи при тяхното първоначално възникване.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар и които не се определят при първоначалното им признаване като държани за търгуване, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата или на разположение за продажба. Те са включени в текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи. Вземанията от клиенти и доставчици се включват в категорията на търговски и други вземания. Финансовите активи могат да се отнесат и в категорията на парични средства и еквиваленти в Отчета за финансово състояние (Приложение 2.10. и 2.11.).

2.9.2. ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

При първоначалното им признаване финансовите активи се оценяват по справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването им.

Кредитите и вземанията се оценяват и отчитат след първоначалното им признаване по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовите активи са изтекли или Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовите активи.

2.9.3. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ОТЧИТАНИ ПО АМОРТИЗИРАНА СТОЙНОСТ

Дружеството преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни обстоятелства за обезценката на финансов актив или група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие „загуба") и когато това събитие загуба има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно.

Критериите, които използва Дружеството, за да определи дали има обективно доказателство, че е възникнала загуба от обезценка включват:

- ✓ Значително финансово затруднение на емитента или длъжника;
- ✓ Нарушаване на договор като неизпълнение на условията за просрочие в плащането на лихвата или на главницата;
- ✓ Дружеството по икономически или правни причини, свързани с финансовото затруднение на

длъжника, прави отстъпка на длъжника, каквато не би направило при други обстоятелства;
- ✓ Съществува вероятност длъжникът да бъде обявен в несъстоятелност или да подлежи на финансово оздравяване;
- ✓ Липса на активен пазар на този финансов актив заради финансови затруднения;
- ✓ Налични данни, показващи измерим спад в очакваните бъдещи парични потоци от група финансови активи, въпреки че спадът не може да бъде свързан с отделни финансови активи в групата, включително при неблагоприятни промени в платежния статус на длъжници в групата или национални или местни икономически условия, които са в зависимост от неизпълнението на условията по активите в групата.

Дружеството първоначално преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка, отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими.

Сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначално признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата. Ако кредит или вземане имат променлив лихвен процент, дисконтовият процент за определяне на загубата от обезценка е текущият ефективен лихвен процент, определен по договора. За повече информация виж Приложение 2.10.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква след като обезценката е призната (например подобрение в кредитния рейтинг на длъжника), преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват, като възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

2.9.4. КОМПЕНСИРАНЕ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в Отчета за финансово състояние, когато Дружеството има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми и има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив. При всички останали случаи се признават приходи и разходи от финансови операции.

2.10. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти на Дружеството за продажби на стоки или оказване на услуги, извършени в обичайната търговска дейност. Търговските вземания се класифицират като текущи активи в случаите, в които събирането им се очаква да бъде извършено в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. В останалите случаи се класифицират като нетекущи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва методът на ефективния лихвен процент), намалена с евентуални разходи за обезценка.

Ръководството на Дружеството, при добро познаване на сравнително постоянния състав клиенти, ежегодно прави оценка за очакваните парични потоци и съответно на очакваните кредитни загуби. В случаите, в които има забавени плащания повече от 12 месеца, се водят разговори с длъжниците и ако няма категорично уверение за погасяване на вземането, в края на отчетната година то се обезценява напълно – на 100%. Балансовата стойност на вземанията се коригира чрез използването на коригирана сметка за кредитни загуби. Коригираната сметка се кредитира при отчитането на загуби от обезценка, които се признават в Отчета за всеобхватния доход в годината на възникването им като Други разходи или се дебитира с възстановените в последствие загуби от обезценка, които се

признават в Отчета за всеобхватния доход в годината на възникването им като Други приходи. В случаите, в които дадено вземане е оценено като несъбираемо, отчетната му стойност се отписва срещу сумата, начислена в корективната сметка.

2.11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца.

2.12. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните дялове в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието.

2.13. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения са суми, дължими към доставчици за доставки на стоки или получени услуги, извършени в обичайната търговска дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи пасиви в случаите, в които плащането им следва да бъде извършено в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. В останалите случаи се класифицират като нетекущи.

Търговските задължения се признават първоначално по тяхната справедлива стойност и се отчитат в последствие по тяхната амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва.

2.14. ЗАЕМИ

Заемите се класифицират като текущи пасиви в случаите, в които плащането им следва да бъде извършено в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за период от най-малко 12 месеца след края на отчетния период. В останалите случаи се класифицират като нетекущи.

2.15. ТЕКУЩИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Разходите за данъци върху доходите (печалбата), включени в печалбата или загубата за периода се състоят от текущи (корпоративен данък) и отсрочени (данъчни временни разлики във връзка със слабата капитализация и др.) разходи за данъци. Текущите и отсрочени данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, в които данъкът е свързан с позиции, признати в същия или друг отчетен период в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите разходи за данъци, както и текущите данъчни пасиви/активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платима/възстановима от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи към края на отчетния период. Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив (Задължения по текущи данъци върху дохода) до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив (Вземания по текущи данъци върху дохода).

Отсрочените данъци се начисляват по балансовия метод и се признават за всички облагаеми или приспадащи се временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовия отчет. Отсрочени данъчни активи или пасиви не се признават обаче, ако временните разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив в операция, която не е бизнес комбинация и която не влияе нито върху счетоводната, нито върху данъчната печалба/загуба към момента на нейното извършване. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очакват да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или по същество въведени в сила към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни активи се признават само до степента, до която е вероятно да съществуват достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които да могат да се оползотворят приспадащите се временни разлики.

2.16. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

Дружеството признава като задължение и съответен разход недисконтираната сума на краткосрочните доходи на наети лица, които се очаква да бъдат платени в замяна на положен труд. Краткосрочните доходи включват тези доходи на наети лица, които стават напълно изискуеми в рамките на дванадесет месеца след края на периода, в който наетите лица са положили труда за тях, с изключение на доходите при прекратяване. Краткосрочните доходи включват заплати, надници, социални и здравни осигуровки, краткосрочни компенсируеми отпуски (като платен годишен отпуск), когато се очаква отсъствията да възникнат в рамките на дванадесет месеца след края на периода, през който наетите лица са положили свързания с тези отпуски труд, и непарични възнаграждения (като медицинско обслужване, жилищно настаняване, автомобили и безплатни или субсидирани стоки или услуги) за заетите в момента лица.

Натрупващи се компенсируеми отпуски са тези, които могат да бъдат пренесени напред и да бъдат използвани в бъдещи периоди, ако правото на такъв отпуск за текущия период не е използвано изцяло. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума, която се очаква да бъде изплатена в резултат от неизползваното право, което се е натрупало към датата на баланса.

Към 31.12.2018 г. няма начислени актюерски печалби и загуби, предвид факта, че средната численост на персонала е 1 човек.

2.17. ПРОВИЗИИ

Провизии се признават, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития, има вероятност за погасяване на задължението при необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато съществуват няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи потоци за тяхното погасяване се оценява, като се взема предвид целият клас от задължения. Въпреки че вероятно необходимият изходящ поток за всяка отделна статия може да бъде малък, може също така да има вероятност някои изходящи парични потоци да бъдат необходими за уреждане на целия клас задължения. В този случай се признава провизия.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваните плащания, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. При дисконтирането се използва дисконтов процент преди облагане с данъци, който отразява текущата пазарна оценка на времевите разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизиите, дължащо се само на фактора изминало време и различна отдалеченост на изходящия поток от края на отчетния период, се признава като разходи за лихви в Отчета за всеобхватния доход.

Дружеството не отчита провизии.

2.18. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение при извършването на продажба на стоки, услуги и др. в хода на нормалната дейност на Дружеството. При извършените периодични прегледи и идентификация на сключените договори с клиенти, не са установени договорени последващи ангажименти и променливи възнаграждения. Не са налични условия за промяна на подхода при признаването на приходите от продажби и съответно ефект от прилагането на новия МСФО 15. Приходите се признават в момента на предаването на

стоките или извършването на услугите. Те се отчитат нетно от данък върху добавената стойност.

2.18.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ

Приходът от продажбата се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките, не е запазено продължаващо участие в управлението или ефективен контрол върху тях, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката да бъдат получени от Дружеството и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Дружеството не разполага със стоки и не отчита приходи от продажба.

2.18.2. ПРИХОДИ ОТ ИЗВЪРШВАНЕ НА УСЛУГИ

Приходът от сделка за извършване на услуги се признава при нейната завършеност към края на отчетния период, при условие, че резултатът от нея може да се оцени надеждно чрез надежна оценка на приходите и разходите, свързани със сделката.

2.18.3. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ

Приходите от лихви се начисляват чрез използването на метода на ефективната лихва. При обезценен кредит или вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалната ефективна лихва.

2.19. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

Дружеството класифицира лизинговите договори като финансов или оперативен лизинг, основавайки се на степента, до която рисковете и изгодите от собствеността на наетия актив са за лизингодателя или лизингополучателя. Даден лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако с него по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. В останалите случаи договорът се класифицира като оперативен лизинг. Класификацията на лизинговите договори се извършва в началото на лизинга.

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг, но има наети имоти при условията на оперативен лизинг на обща месечна стойност 3 хил. лв. по 1 наемен договор със срок 31.12.2022 г. Плащанията по лизинговите договори са отнесени като разход в Отчета за всеобхватния доход. Считано от 01.01.2019 г. в съответствие с МСС 17, тези активи, както и задълженията към наемодателите, ще бъдат заведени в баланса на Дружеството с общата стойност на наемните плащания за целия срок на договорите. Едновременно с това ще бъдат отчитани разходи за амортизации и лихви в Отчета за всеобхватния доход.

2.20. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целите на настоящия финансов отчет, предприятието и свързаните с него лица, включително едноличният собственик, както и ключовият управленски персонал, неговите членове на семейства, във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях дружества, се считат и се третират като свързани лица.

2.21. РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ДИВИДЕНТИ

Декларираните за разпределение дивиденти се признават като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който разпределението е одобрено.

Едноличният собственик на капитала на Дружеството не е взел решение за разпределение на

дивиденти през 2018 г.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

3.1. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Извършвайки дейността си Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Цялостната програма на Ръководството за управление на финансовия риск е фокусирана върху степента на невъзможност от точно прогнозиране на финансовите пазари, като главната й цел е да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние и финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се осъществява от Ръководството в съответствие с избраната и одобрена политика.

3.1.1. ПАЗАРЕН РИСК

В следствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, кредитен и ликвиден риск, което се дължи на оперативната дейност на Дружеството.

А ВАЛУТЕН РИСК

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро, поради което е изложено на валутен риск. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Б ЛИХВЕН РИСК

Към 31.12.2018 г. Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите краткосрочни задължения, тъй като те са с фиксиран лихвен процент.

В ДРУГ ЦЕНОВИ РИСК

Дружеството не е изложено на друг ценови риск по отношение на инвестиции, държани от него, тъй като няма инвестиции на разположение за продажба или такива, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Дружеството не е изложено на друг ценови риск и по отношение на финансови активи, обвързани с ценови нива на материални запаси.

3.1.2. КРЕДИТЕН РИСК

Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти - парични средства, депозити в банки и финансови институции, както и по кредитни експозиции към клиенти, включвайки текущи и нетекущи търговски вземания. Ръководството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Към датата на финансовия отчет няма търговски и други вземания, подлежащи на обезценка поради това, че са с изтекъл срок на плащане.

За допълнителни оповестявания по отношение на кредитния риск виж Приложения 9 и 10.

3.1.3. ЛИКВИДЕН РИСК

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно парични средства, парични еквиваленти и ликвидни инвестиции, както и осигуряването на достъп до уместни кредитни

ангажименти, например банкови овърдрафти или револвиращи кредитни линии.

Ръководството прави прогнози за наличния ликвиден резерв на Дружеството, който включва неизползваните средства по кредитни ангажименти, както и от паричните средства и еквиваленти (Приложение 10). Прогнозите се базират на очакваните парични потоци.

Недеривативните финансовите пасиви имат следните падежи, като посочените суми са недисконтираните договорени парични потоци:

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 5 години	Над 5 години	Общо
Заеми (без задължения по финансов лизинг)	3 485	16 860	26 179	46 524
Търговски и други задължения	74	-	-	74
Общо	**3 559**	**16 860**	**26 179**	**46 598**

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 5 години	Над 5 години	Общо
Заеми (без задължения по финансов лизинг)	5 810	17 790	24 032	47 632
Търговски и други задължения	77	-	-	77
Общо	**5 887**	**17 790**	**24 032**	**47 709**

3.2. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на Ръководството, когато управлява капитала са както да запази способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, така и да е в състояние да предоставя адекватна възвръщаемост и изгоди на едноличния собственик. Ръководството се стреми да постигне тези цели чрез подходящо ценообразуване на продуктите и услугите, съизмерно с нивото на риск и чрез поддържане на оптимална структура на капитала.

Дружеството не подлежи на външно наложени изисквания за капитала. Дружеството управлява структурата на капитала и извършва корекции в нея в съответствие с икономическите условия и характеристиките на риска на основните активи.

Дружеството наблюдава структурата на капитала въз основа съотношението на дълга към капитал. Нетният дълг се определя като от общата сума на заемите се извадят парите и паричните еквиваленти. Капиталът се определя като към собствения капитал се добави нетния дълг.

Съотношението дълг/капитал към края на отчетния период е както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Общо заеми (Приложение 13)	47 632	46 524
Минус: парични средства и еквиваленти (Приложение 10)	(664)	(8)
Нетен дълг	**46 968**	**46 516**
Собствен капитал	19 334	21324
Общо капитал	**19 334**	**21 324**
Дълг/Капитал	**2.43**	**2.18**

3.3. ОЦЕНКА НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност на финансовите инструменти се определя чрез дисконтиране на бъдещите договорени парични потоци с текущия пазарен лихвен процент, който би бил на разположение на Дружеството за подобни финансови инструменти.

Електрорециклираща компания ЕООД няма финансови инструменти, които се оценяват по справедлива стойност в Отчета за финансово състояние.

4. ЗНАЧИМИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ

Оценките и преценките се преглеждат постоянно и се базират на историческа информация и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, за които се смята, че са уместни при текущите обстоятелства.

4.1. ЗНАЧИМИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Дружеството прави оценки и допускания, касаещи бъдещето. Въпреки че тези оценки се основават на най-доброто познание на Ръководството по отношение на събитията и дейностите за периода, фактическите резултати може да се различават от тези оценки. Дружеството използва приблизителни оценки по отношение на полезния живот на ДМА, обезценката на вземанията и на наемните цени. Няма ключови предположения относно бъдещето и другите източници на несигурност на приблизителните оценки към края на отчетния период, които могат да доведат до съществени корекции на балансовите суми на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година.

4.2. ЗНАЧИМИ ПРЕЦЕНКИ ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ НА ДРУЖЕСТВОТО

Няма преценки, направени от Ръководството, отделно от тези, свързани с приблизителните оценки, които влияят значително върху признатите във финансовия отчет.

4.3. КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ПЕРИОДИ

При съставянето на настоящия финансов отчет в съответствие с изискванията на МСС 8 не са направени корекции на счетоводни грешки от предходни периоди, които имат ефект върху елементите на финансовия отчет.

5. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

	Кредити и вземания
	BGN '000
Финансови активи	
Предоставени заеми (Приложение 8)	43 965
Търговски и други вземания (Приложение 9)	1 684
Парични средства и еквиваленти (Приложение 10)	664
Общо финансови активи в Отчета за финансово състояние	**46 313**

	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност
	BGN '000
Финансови пасиви	
Заеми (Приложение 13)	47 632
Търговски и други задължения (Приложение 14)	77
Общо финансови пасиви в Отчета за финансово състояние	**47 709**

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

	Кредити и вземания
	BGN '000
Финансови активи	
Предоставени заеми (Приложение 8)	44 301
Търговски и други вземания (Приложение 9)	1831
Парични средства и еквиваленти (Приложение 10)	8
Общо финансови активи в Отчета за финансово състояние	**46 140**

	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност
	BGN '000
Финансови пасиви	
Заеми (Приложение 13)	46 524
Търговски и други задължения (Приложение 14)	74
Общо финансови пасиви в Отчета за финансово състояние	**46 598**

Търговските и други вземания, посочени по-горе не включват тези, възникващи от законови изисквания (Други данъчни вземания и Вземания от социално осгуряване), както и Други вземания, които не представляват финансови активи.

Търговските и други задължения, посочени по-горе не включват тези, възникващи от законови изисквания (Други данъчни задължения и Задължения към осигурителни предприятия), както Други задължения, които не представляват финансови пасиви.

6. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ИМС)

	Сгради	Машини и съоръжения	Стопански инвентар и други	Други ДМА	Общо
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2017 г.					
Отчетна стойност	2 106	16 685	264	7	**19 062**
Натрупана амортизация	(295)	(3 311)	(138)	(2)	**(3 746)**
Балансова стойност	**1 811**	**13 374**	**126**	**5**	**15 316**
2017 г.					
Новопридобити	-	-	10	-	**10**
Отписани активи	-	-	(2)	-	**(2)**
Амортизация за годината	(84)	(928)	(39)	(1)	**(1 052)**
Отписана амортизация	-	-	-	-	**-**
Крайна балансова стойност	**1 727**	**12 446**	**95**	**4**	**14 272**
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2018 г.					
Отчетна стойност	2 106	16 685	272	7	**19 070**
Натрупана амортизация	(379)	(4 239)	(177)	(3)	**(4 798)**
Балансова стойност	**1 727**	**12 446**	**95**	**4**	**14 272**
2018 г.					
Новопридобити	-	23	-	-	**23**
Отписани активи	-	-	-	-	**-**
Амортизация за годината	(84)	(929)	(41)	(1)	**(1 055)**
Крайна Балансова стойност	**1 643**	**11 540**	**54**	**3**	**13 240**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.					
Отчетна стойност	2 106	16 708	272	7	**19 093**
Натрупана амортизация	(463)	(5 168)	(218)	(4)	**(5 853)**
Балансова стойност	**1 643**	**11 540**	**54**	**3**	**13 240**

Избран е лицензиран оценител – Евгения Филипова Киселинова, сертификати №300100239 и №100100613 от 14 декември 2009 г., който е извършил преглед и тест за обезценка на дълготрайните материални активи на 27.12.2018 г. и е констатирал, че няма условия за обезценка.

Всички ДМА, собственост на Дружеството, в това число ИМС, са предоставени като обезпечение по договор за заместване в дълг в полза на кредитиращата банка.

7. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	**2017 г.**
	BGN '000	*BGN '000*
Отчетна стойност	8 025	8 025
Натрупана амортизация	(833)	(682)
Балансова стойност	**7 192**	**7 343**

Инвестиционните имоти на Дружеството включват имот и 3 сгради, изградени върху него, находящи се в гр. Нови Искър. Тези недвижимости се държат с цел получаване на приходи от наем по договори за оперативен лизинг.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти към 31 Декември 2018 г. е в размер на 8 025 хил. лв.

Приходите от наеми за 2018 г., възлизащи на 1 212 хил. лв. (2017 г.: 1 148 хил. лв.), са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от продажби". Не са признавани условни наеми.

Инвестиционните имоти са предоставени като обезпечение по договор за заместване в дълг в полза на кредитиращата банка.

8. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	**2017 г.**
	BGN '000	*BGN '000*
Надин Н ЕАД	12	-
Хефти Метале ЕООД	350	700
FRIESIAN CONSULTANTS LIMITED	43 601	43 601
Общо	**43 963**	**44 301**

На 14.11.2016 г. Електрорециклираща компания ЕООД е заместила Надин Холд ЕООД в дълга му към ПИБ АД в размер на 22 293 хил. евро. Задължението на Надин Холд ЕООД е погасено на 31.01.2017 г. на основание договор за продажба на вземане от FRIESIAN CONSULTANTS LIMITED.

На 04.06.2018 г. Дружеството е предоставило заем на Хефти Метале ЕООД в размер на 350 хил. лв., с тригодишен срок за погасяване и 4% годишна лихва. Към 31.12.2018 г. текущото вземане от лихви е 2 хил.лв.

На 10.07.2018 г. Дружеството е предоставило заем на Надин Н ЕАД в размер на 12 хил. лв., с тригодишен срок за погасяване и 4% годишна лихва.

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Текущи търговски вземания	41	896
Текущи вземания от свързани лица	655	932
Текущи търговски вземания – нетно	**696**	**1 828**
Други текущи вземания	4	3
Общо текущи търговски и други вземания	**700**	**1 831**
Нетекущи вземания от свързани лица	984	-
Общо нетекущи търговски и други вземания	**984**	**-**

Дружеството не държи обезпечения като гаранция по търговските и други вземания.

Вземанията от свързани лица – Надин ЕАД са в размер на 1 639 хил. лв., за които има сключено споразумение за разсрочено плащане на равни вноски до 31.12.2023 г.

Балансовата стойност на търговските и други вземания е деноминирана в следните валути:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Български лева (BGN)	1 684	1 831
Общо търговски и други вземания	**1 684**	**1 831**

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в брой	1	2
Парични средства в банки	663	6
Общо парични средства и еквиваленти	**664**	**8**

Паричните средства в банки са финансови активи, които не са просрочени, не са обезценени и не носят кредитен риск за Дружеството. Няма ограничения за ползване на наличните парични средства в търговски банки.

За целите на Отчета за паричните потоци паричните средства и еквиваленти включват следното:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Парични средства в брой	1	2
Парични средства и еквиваленти	663	6
Общо парични средства и еквиваленти	**664**	**8**

11. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане, при данъчна ставка в размер на 10%, която е приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Общото движение на отсрочените данъци върху дохода е както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	**2017 г.**
	BGN '000	*BGN '000*
КЪМ 1 ЯНУАРИ	167	-
Отчетени в отчета за всеобхватния доход	131	167
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	**298**	167

През 2018 г. е начислен отсрочен данъчен актив в размер на 131 хил. лв. във връзка с разходи за лихви, подлежащи на регулация при слабата капитализация.

Към 31 Декември 2018 г., Дружеството има данъчни загуби за пренасяне, върху които не е отчело отсрочен данъчен актив:

	Година на изтичане на срока за ползване	**Стойност**
		BGN '000
Възникнала през 2013 г.	2018 г.	174
Възникнала през 2014 г.	2019 г.	498
Възникнала през 2015 г.	2020 г.	589
Възникнала през 2016 г.	2021 г.	2 127
Възникнала през 2017 г.	2022 г.	862
Възникнала през 2018 г.	2023 г.	812
Общо загуби за пренасяне		**5 062**

12. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

	Брой дялове	**Стойност** *BGN '000*
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2017 г.	27 094 500	27 095
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.	**27 094 500**	**27 095**
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.	**27 094 500**	**27 095**

Основният капитал на Дружеството е разделен на 27 094 500 дяла по 1 лв. всеки дял.

Едноличният собственик на Дружеството към 31 Декември 2018 г. е както следва:

Съдружник	**Брой дялове**	**Дял от основния капитал (%)**
Надин Холд ЕООД	27 094 500	100%
Общо	**27 094 500**	**100%**

13. ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Нетекущи задължения по банкови заеми	41 822	43 039
Текущи задължения по банкови заеми	5 810	3 485
Общо текущи	**47 632**	**46 524**

Задължението към банката кредитор е възникнало на 14.11.2016 г. на основание на договор за заместване в дълг на Надин Холд ЕООД. Срокът за погасяване на задължението (главница 43 601 хил. лв и непадежирала лихва към 31.12.2018 г. 4 031 хил. лв.) е 25.09.2031. Учреден е залог на предприятието като съвкупност.

14. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към доставчици	62	68
Други задължения	15	6
Общо текущи търговски и други задължения	**77**	**74**

Другите задължения в размер на 15 хил. лв. са текущи задължения по предоставени депозити – 8 хил.лв., данъчни задължения за ДДС – 6 хил.лв и задължения към персонала – хиляда лв.

15. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	BGN '000	*BGN '000*
	2018 г.	2017 г.
Приходи от наеми	1 212	1 148
Общо приходи от продажби	**1 212**	**1 148**

През 2018 г. освен собствени активи, находящи се в гр. Нови Искър (Приложение 7), Дружеството отдава под наем и наети активи (терен и сгради) в гр. Пловдив (Приложение17), върху които е монтирана собствена инсталация за преработка на пластмаси до гранулат.

16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Консумативи и ММП в употреба	5	1
Ел. енергия	57	56
Вода	2	1
Общо раходи за материали	**64**	**58**

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Ремонт и поддръжка на ДМА	1	12
Наем	49	51
Застраховки	14	15

Абонаментна поддръжка	487	487
Административни и консултантски услуги	72	73
Имуществени данъци, митнически, нотариални и други такси	60	60
Охрана	47	44
Общо разходи за външни услуги	**730**	**742**

Дружеството е наемател по договор за оперативен лизинг с обект част от сграда и терен в гр. Пловдив, където е монтирана собствена инсталация за преработка на пластмаси до гранулат.

Абонаментната поддръжка е извършена от лицензирани дружества, като основно е свързана със сервизиране и належащи ремонти на съоръжения, както и диагностика на техническа изправност.

18. РАЗХОДИ, СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	**2017 г.**
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за възнаграждения	19	3
Разходи за социални и здравни осигуровки	4	1
Общо разходи свързани с персонала	**23**	**4**

Броя на служителите към края на представените отчетни периоди и средният брой на наетите лица е бил както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	**2017 г.**
Среден брой наети лица през годината	1	1

19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	**2017 г.**
	BGN '000	*BGN '000*
Финансови приходи		
Приходи от лихви по предоставени заеми	19	13
Общо финансови приходи	**19**	**13**
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	(1 326)	(1 685)
Банкови такси и други финансови разходи	(2)	(1)
Общо финансови разходи	**(1 328)**	**(1 686)**

Финансовите разходи за лихви са начислени на основание договор за заместване в дълг на Надин Холд ЕООД и удостоверение за техния размер, издадено от банката кредитор.

През 2018 г. Дружеството е начислило 19 хил. лв. финансови приходи от лихви по предоставен заем на Хефти Металс ЕООД.

20. ДИВИДЕНТИ НА ДЯЛ

Няма начислени дивиденти през 2017 г. и 2018 г.

21. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството не е ответник по търговски и други съдебни дела.

През 2018 г. Дружеството не е било обект на проверки от органите на Данъчната администрация. Към момента на съставяне на ГФО Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да е обстоятелства, водещи до допълнителни потенциални и ефективни данъчни задължения.

22. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ

А ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Към 31 декември 2018 г. и 2017 г. година няма капиталови разходи, които са договорени към края на отчетния период, но не са възникнали.

Б ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Дружеството отдава недвижими имоти по няколко отменяеми договори за оперативен лизинг. Към 31 декември 2018 г. и 2017 г. година няма капиталови разходи, които са договорени към края на отчетния период.

В ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ, ПРИ КОЙТО ДРУЖЕСТВОТО Е НАЕМАТЕЛ

Дружеството е наемател по оперативни лизингови договори. Допълнителна информация е оповестена в Приложения 2.19 и 17.

Г ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ, ПРИ КОЙТО ДРУЖЕСТВОТО Е НАЕМОДАТЕЛ НА АКТИВИ

Дружеството е наемодател по оперативни лизингови договори. Допълнителна информация е оповестена в Приложения 7 и 15.

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството се контролира от Надин Холд ЕООД. Свързани лица са Надин ЕАД и Надин Реал Естейт ЕООД.

Сделките и транзакциите между Дружеството и неговите свързани лица са както следва:

А ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Свързани лица		
Надин ЕАД по договор за наем	1 642	932
Общо	**1 642**	**932**

ПРИХОДИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*
Свързани лица		
Надин ЕАД по договор за наем	1 150	1 148
Общо	**1 150**	**1 148**

Б ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
Свързани лица	*BGN '000*	*BGN '000*
Надин Холд ЕООД по договор за наем и абонаментна поддръжка	51	53
Общо	**51**	**53**

РАЗХОДИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2018 г.	2017 г.
Свързани лица	*BGN '000*	*BGN '000*
Надин Холд ЕООД по договор за наем и абонаментна поддръжка	530	582
Общо	**530**	**582**

24. ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Финансовият резултат на Дружеството за 2018 г. е загуба в размер на 1 989 хил. лв. За сравнение през 2017 г. е реализирана загуба в размер на 2 366 хил. лв. Съществено влияние върху общия всеобхватен доход през отчетния период оказват разходите за амортизация на Дълготрайните активи – 1 206 хил. лв. и разходите за лихви – 1 326 хил. лв. Като изключим това влияние финансовият резултат на Дружеството би бил положителен.

25. ПРИНЦИП НА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към 31 декември 2018 г. текущите пасиви надвишават текущите активи с 4 521 хил. лв. За периода, приключващ на 31 декември 2018 г. Дружеството отчита загуба в размер на 1 989 хил. лв. и собственият капитал е в размер на 19 334 хил. лв. Тези обстоятелства показват наличието на несъществена несигурност относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. При изготвянето на прогнозния паричен поток за 2018 г. са планирани входящи парични потоци от клиенти по договори за наем, гарантиращи погасяването на текущите плащания към доставчици и други контрагенти, както и погашението на начислените лихви по договора за заместване в дълг.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

26. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма съществени събития след края на отчетния период, които да оказват влияние върху годишния финансов отчет за годината, завършила на 31 Декември 2018 година.

Настоящият финансов отчет е съставен на 14 март 2019 г. и е одобрен на 14 март 2019 г.

„Ви Ар Ди Трейдинг" ООД, Даниела Кръстева - Съставител

Николай Бинев, Управител

ЕЛЕКТРОРЕЦИКЛИРАЩА КОМПАНИЯ ЕООД София