



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	31 Декември 2017	31 Декември 2016
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	882	818
Инвестиции в дъщерни дружества	3.02	21	21
Инвестиции в асоциирани предприятия	3.03	2 000	2 000
Предоставени заеми	3.04	212	200
Активи по отсрочени данъци	3.05	2	1
Общо нетекущи активи		3 117	3 040
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	3.06	8	909
Текущ дял от предоставени заеми на свързани предприятия	3.07	-	32
Вземания от свързани предприятия	3.08	502	304
Търговски вземания	3.09	287	188
Други вземания	3.10	37	90
Пари и парични еквиваленти	3.11	18 412	20 229
Общо текущи активи		19 246	21 752
ОБЩО АКТИВИ		22 363	24 792

Дата: 21 Май 2018 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Наталия Михайлова/

Изпълнителен директор:

/Георги Димитров/



Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:

/Зоя Петрова/



11/06/2018



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	31 Декември 2017	31 Декември 2016
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Финансов лизинг	3.12	-	9
Общо нетекущи пасиви		-	9
Текущи пасиви			
Получени заеми от свързани предприятия	3.13	-	10
Текущ дял от финансов лизинг	3.12	8	31
Задължения към свързани предприятия	3.14	334	257
Търговски задължения	3.15	77	210
Задължения към персонала	3.16	46	104
Задължения към осигурителни предприятия	3.17	6	10
Данъчни задължения	3.18	20	54
Други задължения	3.19		9
Общо текущи пасиви		491	685
ОБЩО ПАСИВИ		491	694
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.20	26 000	26 000
Неразпределена печалба	3.21	(6 728)	(4 502)
Резерви	3.22	2 600	2 600
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		21 872	24 098
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		22 363	24 792

Дата: 21 Май 2018 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Наталия Михайлова /

Изпълнителен директор:

/Георги Димитров /



Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:



/Зоя Петрова/
Рег. № 026

Тези финансови отчети са одобрени от Управителния съвет на "Радомир Метал Индъстриз" АД. Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 9 до 53, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА 2017 ГОДИНА



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	2017	2016
Приходи	4.01	666	805
Себестойност на продажбите	4.02	(397)	(709)
Брутна печалба		269	96
Други приходи от дейността	4.03	111	(318)
Разходи за продажби	4.04	-	(38)
Административни разходи	4.05	(1 481)	(1 587)
Други разходи	4.06	(887)	(274)
Загуба от оперативната дейност		(1 988)	(2 121)
Финансови разходи	4.07	(1)	(38)
Загуба от обичайната дейност		(1 989)	(2 159)
Загуба преди данъци върху печалбата		(1 989)	(2 159)
Разходи/ Икономия от данъци	4.08	1	(15)
Загуба за периода от продължаващи дейности		(1 988)	(2 174)
Нетна загуба		(1 988)	(2 174)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(1 988)	(2 174)

Дата: 21 Май 2018 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Наталия Михайлова/

Изпълнителен директор:

/Георги Димитров/



Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:

/Зоя Петрова/



Тези финансови отчети са одобрени от Управителния съвет на "Радомир Метал Индъстриз" АД. Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 9 до 53, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложения	Основен капитал	Непокрита загуба	Резерви	Общо
Салдо към 01.01.2016 г.		26 000	(2 033)	2 600	26 567
Общ всеобхватен доход за периода		-	(2 174)	-	(2 174)
Други изменения		-	(295)	-	(295)
Салдо към 31.12.2016 г.	3.20;3.21;3.22	26 000	(4 502)	2 600	24 098
Салдо към 01.01.2017 г.		26 000	(4 502)	2 600	24 098
Общ всеобхватен доход за периода		-	(1 988)	-	(1 988)
Други изменения		-	(238)	-	(238)
Салдо към 31.12.2017 г.	3.20;3.21;3.22	26 000	(6 728)	2 600	21 872

Дата: 21 Май 2018 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Наталия Михайлова/

Изпълнителен директор:

/Георги Димитров/



Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:





ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Приложение	2017	2016
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		914	1 484
Плащания към доставчици		(810)	(945)
Плащания свързани с трудови възнаграждения		(564)	(1 066)
Платени данъци върху печалбата		-	(142)
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденди и др. подобни		(134)	-
Положителни и отрицателни валутни курсови разлики, нетно		(718)	203
Други парични потоци от основна дейност, нетно		(491)	(4 801)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(1 803)	(5 267)
Парични потоци от инвестиционната дейност			
Продажба на дружествени дялове		-	92
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		-	92
Парични потоци от финансови дейности			
Постъпления от получени заеми или възстановяване на предоставени заеми		149	51
Възстановяване на получени заеми или предоставяне на заеми		(149)	(1 114)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, такси и други подобни		(14)	(96)
Плащания на задължения по финансов лизинг		-	(31)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(14)	(1 190)
Нетно намаление на парични наличности и еквиваленти за периода 1 Януари - 31 Декември		(1 817)	(6 365)
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода		20 229	26 594
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период	3.12	18 412	20 229

Дата: 21 Май 2018 г.

Съставител на финансовия отчет:

/ Наталия Михайлова /

Изпълнителен директор:

/ Георги Димитров /

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:

/ Зоя Петрова /

Тези финансови отчети са одобрени от Управителния съвет на "Радомир Метал Индъстрийз" АД.
Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките, посочени
на страници от 9 до 53, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството.....	9
1.1. Юридически статут.....	9
1.2. Капитал.....	9
1.3. Акционерна структура.....	9
1.4. Структура на управление.....	9
1.5. Предмет на дейност.....	10
2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството.....	10
2.1 База за съставяне на финансовия отчет.....	10
2.1.1. Изявление за съответствие.....	10
2.1.2. Нови и изменени стандарти и разяснения.....	10
2.1.3. Идентификация и компоненти на финансовия отчет.....	17
2.2 Основни предположения.....	17
2.3 Приблизителни оценки.....	18
2.4 Консолидиран финансов отчет.....	18
2.5 Сравнителни данни.....	18
2.6 Инфлационно преизчисление на отчетните показатели.....	18
2.7 Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики.....	18
2.7.1. Функционална и отчетна валута.....	18
2.7.2. Сделки и салда.....	18
2.8 Приходи.....	19
2.8.1. Приходи от продажби на готова продукция, материали и услуги.....	19
2.8.2. Приходи от лихви.....	19
2.8.3. Приходи от валутно – курсови разлики.....	19
2.9 Разходи.....	20
2.10 Текущи и нетекущи активи.....	20
2.11 Имоти, машини и съоръжения.....	20
2.12 Нематериални активи.....	23
2.13 Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.....	24
2.14 Материални запаси.....	24
2.15 Търговски и други вземания.....	26
2.16 Пари и парични еквиваленти.....	26
2.17 Текущи и нетекущи пасиви.....	26
2.18 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси.....	27
2.19 Лизинг.....	27
2.20 Задължения към доставчици и други задължения.....	28
2.21 Доходи на персонала.....	28
2.22 Провизии.....	30



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.23	Собствен капитал.....	31
1.1.	Финансов резултат за текущия период.....	31
1.2.	Данъци.....	32
2.24	Доход / (загуба) на акция.....	33
2.25	Финансови инструменти.....	34
2.24.1.	Финансови активи.....	34
2.24.2.	Финансови пасиви.....	35
2.26	Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност.....	35
2.25.1.	Полезен живот на нетекущите активи.....	35
2.25.2.	Данъци върху дохода.....	35
2.25.3.	Обезценка на имоти, машини и съоръжения.....	35
2.25.4.	Обезценка на материални запаси.....	36
2.25.5.	Обезценка на вземания.....	36
2.25.6.	Обезценка на инвестиции и недеривативни финансови активи.....	37
2.27	Справедливи стойности.....	37
3.1	Имоти, машини и съоръжения.....	39
3.2	Инвестиции в дъщерни предприятия.....	39
3.3	Инвестиции в асоциирани предприятия.....	40
3.4	Предоставени заеми.....	40
3.5	Активи по отсрочени данъци.....	40
3.7	Предоставени заеми на свързани лица.....	41
3.8	Вземания от свързани лица.....	42
3.9	Търговски вземания.....	42
3.10	Други вземания.....	43
3.11	Пари и парични еквиваленти.....	43
3.12	Финансов лизинг.....	43
3.13	Получени заеми от свързани предприятия.....	44
3.14	Задължения към свързани лица.....	44
3.15	Търговски задължения.....	44
3.16	Задължения към персонала.....	45
3.17	Задължения към осигурителни предприятия.....	45
3.18	Данъчни задължения.....	45
3.19	Други задължения.....	45
3.20	Основен капитал.....	46
3.21	Непокрита загуба.....	46
3.22	Резерви.....	46
4.1	Приходи от продажби.....	47
4.2	Себестойност на продажбите.....	47
4.3	Други доходи от дейността, нетно.....	47



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.4	Разходи по продажби.....	48
4.5	Административни разходи.....	48
4.6	Други разходи за дейността.....	48
4.7	Финансови разходи	48
4.8	Икономия от данъци	48
5.	Финансови инструменти по категории	48
6.	Управление на финансовия риск.....	49
7.	Управление на капиталовия риск.....	52
8.	Справедливи стойности.....	52
9.	Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет.....	53



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството

1.1. Юридически статут

“Радомир Метал Индъстрийз” АД е учредено 10.07.2006 г. вписано по фирмено дело № 8516/ 2006 г. с ЕИК: 175115373. Дружеството е със седалище и адрес на управление в област Перник, община Радомир, гр. Радомир 2402, жк. Индустриална зона.

1.2. Капитал

Както към 31 Декември 2017 г., така и към 31 Декември 2016 г. основният капитал на Дружеството възлиза на 26 000 000 /двадесет и шест милиона/ лв. Регистрираният основен капитал на Дружеството е разпределен в обикновени, поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 1 лв.

1.3. Акционерна структура

Акционерната структура на Дружеството е както следва:

ИМЕ	АДРЕС	БРОЙ АКЦИИ	%
Пи Енд Ди Юрп	Дубай	20 803 500	80.01%
Радомир Принципал Лимитид	Маршалски острови, Ейнджълтейк, ПК 1405, Маджуро МН 96960	2 196 500	8.45%
Джемини-31 ЕАД	Гр. Радомир, Индустриална зона	3 000 000	11.54%
Общо:		26 000 000	100.00%

1.4. Структура на управление

Дружеството се представлява от Георги Димитров.

Управителният съвет на Дружеството се състои от четирима членове:

- Георги Стоянов Петков
- Георги Димитров Николов
- Илия Иванов Червенков до 17.06.2016
- Младен Иванов Бонев

Надзорният съвет се състои от:

- Красимира Василева Василева
- ПИ ЕНД ДИ ЮРЪП
- Давид Пламенов Бонев



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

1.5. Предмет на дейност

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството е външнотърговска и вътрешнотърговска дейност, покупка на суровини, производство и продажба на стоки, собствено производство, стоманени и чугунени отливки, изковки, прокати, прокатни валци и др., търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, извършване по занятие и на други сделки по чл. 1, ал.1 от ТЗ.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1 База за съставяне на финансовия отчет

2.1.1. Изявление за съответствие

Този индивидуален финансов отчет на "Радомир Метал Индъстрийз" АД за годината, приключваща на 31.12.2017 г. е съставен в съответствие с изискванията на всички приложими Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС е общоприетата счетоводна база, еквивалентна на рамка с общо предназначение и приложими в Република България. МСС, приети от ЕС, е общоприетата счетоводна база, еквивалентна на рамка с общо предназначение, въведена с дефиницията в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Стандартите, които са издадени и приети от приети от Комисията на Европейския съюз, но които ефективно са в сила от 1 януари 2017, не са приети за ранно прилагане в настоящия финансов отчет.

2.1.2. Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период.

Дружеството се е запознало с всички долуупоменати нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени и ги е взело в предвид при изготвянето на текущите финансови отчети.

Онези стандарти, приложими към текущите финансови отчети засягат само оповестявания към тях без това да води до преизчисления с обратна сила, рекласификации и ретроспективно представяне и оповестяване на суми на елементи от финансовите отчети както това се изисква съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

❖ **Изисквания за прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила за финансовата 2017 г., които имат дата на влизане в сила, приета от СМСС за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2017 г.**

• **Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения на МСС 12)**

Издаден на 19 Януари 2016 г. дата на влизане в сила: 1 Януари 2017 г.

Изменя МСС 12 Данъци върху дохода за изясняване на следните аспекти:

- ✓ Нереализирани загуби от дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност и по цена на придобиване за данъчни цели пораждат приспадаща се временна разлика, независимо от това дали държателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата стойност на дълговия инструмент чрез продажба или чрез употреба.
- ✓ Балансовата стойност на актив не ограничава оценката на вероятните бъдещи облагаеми печалби.
- ✓ Приблизителните оценки на бъдещи облагаеми печалби изключват данъчни отчисления, произтичащи от обратното проявление на облагаеми временни разлики.
- ✓ Предприятието оценява отсрочен данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи. Когато данъчно законодателство ограничава използването на данъчни загуби, предприятието следва да оцени отсрочен данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.

• **Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)**

Издаден на 29 Януари 2016 г. дата на влизане в сила: 1 Януари 2017 г.

Изискване за оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовите отчети да оценят промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност.

• **Годишни подобрения цикъл 2014-2016 (Изменения на МСФО 12)**

/ Дата на издаване: 7 февруари 2018; измененията в МСФО 12 имат дата на влизане в сила, приета от СМСС за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2017 г. /

Прави промени в следните стандарти:

- ✓ **МСФО 1** - Изтрива краткосрочното освобождаване от изискванията на параграфи Е3-Е7 на МСФО 1, защото те вече са обслужили предназначенията цел;
- ✓ **МСФО 12** - изяснява обхвата на стандарта, като се посочва, че изискванията за оповестяване в стандарта, с изключение на тези в параграфи Б10-Б16, се прилагат за участията на предприятието, посочени в параграф 5, които са класифицирани като държани за продажба, като държани за разпределение или като преустановени дейности в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности;



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

✓ **МСС 28** - пояснява, че когато инвестиция в асоциирано или съвместно предприятие е държана от предприятие, което е организация за рисков капитал, или друго предприятие, отговарящо на такива критерии, то може да избере оценяване на тази инвестиция по справедлива стойност в печалбата или загубата (опция на справедливата стойност), в съответствие с параграф 18 на МСС 28. Преди ревизията опцията за справедливата стойност се явяваше изключение от обхвата на МСС 28.

❖ *Стандарти и изменения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за финансовата 2017 г. и не са възприети за ранно прилагане от дружеството*

• **МСФО 9 Финансови инструменти (2014)**

/Издаден на 25 Юли 2014 г.; Датата на влизане в сила на СМСС е 1 Януари 2018 г.;

Финализирана версия на МСФО 9, която съдържа изисквания за отчитане на финансови инструменти, заменящи МСС 39 „Финансови инструменти: Признаване и оценяване“. МСФО 9 (2014 г.) заменя МСФО 9 (2009), МСФО 9 (2010 г.) и МСФО 9 (2013 г.),

Стандартът съдържа изисквания в следните области:

➤ **Класификация и оценка** - Финансовите активи се класифицират в зависимост от бизнес модела, в рамките, на който биват държани и договорните характеристики на паричните им потоци. Версия 2014 на МСФО 9 въвежда категория "справедлива стойност в друг всеобхватен доход" за някои дългови инструменти. Финансовите пасиви се класифицират по същия начин както съгласно МСС 39, но има разлики в изискванията, които се прилагат по отношение на оценката на собствения кредитен риск на предприятието.

➤ **Обезценка** - Версия 2014 на МСФО 9 въвежда модел "очаквана кредитна загуба" при измерване на обезценката на финансови активи, така че вече не е необходимо да е настъпило кредитно събитие, за да бъде призната кредитна загуба.

➤ **Отчитане на хеджирането** - Въвежда нов счетоводен модел на хеджирането, който е предназначен да бъде по-тясно свързан с това как предприятията предприемат дейности по управление на риска, когато хеджират финансови и нефинансови рискови експозиции

➤ **Отписване** - Изисквания за отписване на финансови активи и пасиви са пренесени от МСС 39. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на финансовите активи и пасиви. Дружеството не е издател на ценни книжа не притежава финансови активи „инвестиции в корпоративни облигации“, които не се оценяват по справедлива стойност чрез печалбата и загубата. Ръководството е обърнало особено внимание за правилна оценка на въздействието на изискванията за обезценка на вземанията, особено при оценката за възникване на



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

съществено увеличение на кредитния риск. То не договаря вземания с матуритет над 12 месеца и с увеличен кредитен риск на клиентите.

• **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти**

/Издаден на 28 Май 2014 г.; Дата за влизане в сила за периоди, започващи на или след 1 Януари 2018 г.

Стандартът въвежда единен модел, базиран на пет стъпки, приложим за всички договори с клиенти.

Петте стъпки са както следва:

- ✓ Идентифициране на договора с клиента;
- ✓ Идентифициране на задълженията за изпълнение по договора;
- ✓ Определяне на възнаграждението по сделката;
- ✓ Разпределяне на възнаграждението по сделката между отделните задължения за изпълнение;
- ✓ Признаване на приходи при удовлетворяване на задълженията за изпълнение.

Предоставят се насоки по въпроси, свързани с момента на признаване на приходите, отчитане на променливо възнаграждение, разходи за изпълнение и получаване на договор и други, свързани с тях въпроси. Въведени са и нови изисквания за оповестяване на приходите.

• **Разяснения на МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти"**

/Издаден на 12 Април 2016 г.; дата на влизане в сила: 1 Януари 2018 г.;

Изменя се МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти", за да се изяснят три аспекта на стандарта (идентифициране на задължения за изпълнение, съображения, свързани с принципал - агент и лицензиране), както и да се дадат някои преходни облекчения за модифицирани и приключени договори.

Ръководството на дружеството внимателно е изследвало търговските си практики за възможни промени в момента на признаване на приходи, като е извършило задълбочен анализ на сключените договори, с изключение на най-опростените, за да се определи въздействието, което бъдещото прилагане на МСФО 15 ще има върху финансовото състояние и финансовия резултата на предприятието. Вниманието му беше съсредоточено върху новия модел за прехвърляне на стоките и услугите на база контрол, което би променило момента на признаване на приходи в съответствие с постановките на МСФО 15. В резултат на това ръководството установи, че новата рамка на признаване на приходи не води до промяна на счетоводната политика прилагана в настоящия финансов отчет. В обичайната си търговска практика дружеството контролира конкретните стоки (или услуги) преди прехвърлянето им на клиента, т. е. то действа като принципа.

• **МСФО 16 Лизинг**

/Издаден на 13 Януари 2016 г.; Датата на влизане в сила: 1 Януари 2019 г.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

МСФО 16 уточнява как предприятие, отчитащо съгласно МСФО следва да признава, оценява, представя и оповестява лизинг. Стандартът въвежда единен счетоводен модел за отчитане на лизинг при лизингополучателя, изискващ лизингополучателят да признава активи и пасиви по всички лизингови договори, освен в случаите, когато срокът на лизинговия договор е 12 месеца или по-малко или базовия актив е с ниска стойност.

Счетоводното третиране при лизингодателите продължава да бъде подобно на сегашната практика - т.е. лизингодателите продължават да класифицират лизинга като финансов и оперативен лизинг.

❖ **Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС**

Към датата на издаване на този финансов отчет са издадени, но не са приети от ЕС, нови стандарти и разяснения, както и промени в стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и счита, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, (с изключение на следния стандарт, който би могъл да има влияние):

• **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и предварително възнаграждение**

/ Дата на издаване: 8 декември 2016; Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Все още не е одобрено за използване в ЕС./

Разяснението разглежда сделки в чуждестранна валута или части от сделки, при които:

- ✓ е на лице възнаграждение, което е деноминирано или оценено в чуждестранна валута;
- ✓ предприятието признава авансов актив или пасив по отсрочен приход във връзка с това възнаграждение, преди признаването на съответния актив, разходи или приходи; и
- ✓ авансовият актив или пасив по отсрочени приходи е непаричен

• **КРМСФО 23 Несигурност при третирането на данъка върху доходите**

Издаден: 7 юни 2017 г.; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.; Все още не е възприет за употреба в ЕС.

Разяснението се отнася до определянето на облагаемата печалба (данъчната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки, когато съществува несигурност по отношение на третирането на данъка върху доходите съгласно МСС 12. Разяснението по-специално разглежда:

- ✓ Дали данъчните третираня трябва да се разглеждат колективно;
- ✓ Предположения за данъчни проверки;
- ✓ Определянето на облагаема печалба (данъчна загуба), данъчни основи, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и данъчни ставки;
- ✓ Ефекта от промени във фактите и обстоятелствата



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

- **Класификация и оценка на сделки на базата на акции (Изменения на МСФО 2)**

/Издаден на 20 Юни 2016 г.; Датата на влизане в сила на СМСС е 1 Януари 2018 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС

Изменя МСФО 2 Плащане на базата на акции, за да разясни стандарта по отношение на отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, които включват условие за изпълнение, класификацията на сделки с плащане на базата на акции с характеристики на нетно уреждане, и отчитането на модификации на сделки с плащане на базата на акции от такива, уреждани с парични средства на такива, уреждани чрез емисия на инструменти на собствения капитал.

- **Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ (Изменения на МСФО 4)**

/Издаден на 12 Септември 2016 г.; / Разсрочен метод на прилагане при първоначално прилагане на МСФО 9.; приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. и е налице само за три години след тази дата.

Изменя МСФО 4 Застрахователни договори, за да предостави две опции на предприятията, които издават застрахователни договори, попадащи в обхвата на МСФО 4

- **Прехвърляне на инвестиционни имоти (Изменения на МСС 40)**

/ Дата на издаване: 8 декември 2016; В сила за годишни периоди, започващи на или след 01 Януари 2018

Все още не е одобрен за употреба в ЕС.

Изменя параграф 57, за да посочи, че предприятието трябва да прехвърля имот към, или от, инвестиционен имот, когато и само когато съществуват доказателства за промяна в употребата. Промяната в употребата възниква, ако имотът отговаря или престане да отговаря, на определението за инвестиционен имот.

Промяна в намеренията на ръководството за използване на даден имот само по себе си не представлява доказателство за промяна в употребата.

- **Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение (Изменения на МСФО 9)**

Издаден: 12 октомври 2017 г.; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.; Все още не е възприет за употреба в ЕС.

Изменя съществуващите изисквания в МСФО 9 относно правата на прекратяване, като позволява оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход) дори в случай на отрицателни компенсационни възнаграждения.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

- **Дългосрочни дялови участия в Асоциирани и Съвместни предприятия (Изменения на МСС 28)**

Издаден: 12 октомври 2017 г.; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.;
Все още не е възприет за употреба в ЕС.

Пояснява, че предприятието прилага МСФО 9 Финансови инструменти към дългосрочни дялове в асоциирано или съвместно предприятие, които представляват част от нетната инвестиция в асоциираното или в съвместното предприятие, но към които не се прилага методът на собствения капитал.

- **Годишни подобрения в МСФО цикъл 2015-2017**

Издаден: 12 декември 2017 г.; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.;
Все още не е възприет за употреба в ЕС.

Въвежда изменения в следните стандарти:

МСФО 3 и МСФО 11 – Измененията в МСФО 3 поясняват, че когато предприятието придобие контрол върху бизнес, който представлява съвместна дейност, то прави преоценка на държания преди това дял в този бизнес. Измененията на МСФО 11 поясняват, че когато предприятието придобие съвместен контрол върху бизнес, който представлява съвместна дейност, предприятието не прави преоценка на държания преди това дял в този бизнес.

МСС 12 - Измененията поясняват, че всички данъчни последици от дивидентите (т.е. разпределението на печалбите) трябва да бъдат признати в печалбата или загубата, независимо от това как възниква данъкът.

МСС 23 – Измененията поясняват, че ако даден заем остане неизплатен, след като съответният актив е готов за неговата предвидена употреба или продажба, този заем става част от общите привлечени средства на предприятието при изчисляване на процента на капитализация на общите заеми.

- **МСФО 17 Застрахователни договори**

/ Дата на издаване: 18 май 2017; В сила за годишни периоди, започващи на или след 01 Януари 2021

Все още не е одобрен за употреба в ЕС/

МСФО 17 заменя МСФО 4 Застрахователни договори от 1 Януари 2021

МСФО 17 изисква застрахователните пасиви да се оценяват при текуща стойност на изпълнение и осигурява по-унифициран подход за оценяване и представяне на всички застрахователни договори. Тези изисквания имат за цел да постигнат последователно, принципно отчитане на застрахователни договори.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.1.3. Идентификация и компоненти на финансовия отчет

Пълният комплект на този финансов отчет включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за всеобхватния доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

2.2 Основни предположения

Настоящият финансов отчет на Дружеството е съставен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/ или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на финансовия отчет като това е посочено в съответните съпровождащи бележки.

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с конвенцията за историческата цена, с изключение на провизиите за компенсируеми отпуски и обещетенията при пенсиониране, отчитани по настояща стойност, и принципите за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на Отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляване.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и другите събития се признават, когато те настъпват, а не когато са платени, и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети за отчетния период, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие като се приема, че Дружеството няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване обема на своите стопански операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза ръководството на Дружеството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до 12 месеца от края на



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.3 Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква ръководството на Дружеството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения са основани на информация, която е налична към датата на съставяне на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където приблизителните оценки и предположенията са съществени за финансовия отчет, са оповестени отделно.

2.4 Консолидиран финансов отчет

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

2.5 Сравнителни данни

В този финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна отчетна година. Сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата отчетна година.

2.6 Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

Както за 2017 г., така и за 2016 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.7 Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

2.7.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

2.7.2. Сделки и салда

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният валутен курс към момента на



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният валутен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември на всяка отчетна година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ към 31 Декември 2017 BGN 1,95583 : EUR 1; BGN 1.63081 : USD 1; BGN 2.20442 : GBP 1; BGN 1.67136 : CHF 1; BGN 4.19841 31 Декември 2016 г. – BGN 1,95583 : EUR 1; BGN 1,85545 : USD 1;

2.8 Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и доколкото приходите могат надеждно да бъдат измерени.

2.8.1. Приходи от продажби на готова продукция, материали и услуги

При продажбите на готова продукция и материали приходи се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост, преминат в купувача.

При предоставянето на услуги приходи се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, ако той може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и за приключването ѝ.

Приходите от продажби се оценяват на база справедливата цена на продадените готова продукция, материали и услуги, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходи от оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията от оперативен лизинг се признават като текущ приход в Отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за срока на лизинговите договори.

2.8.2. Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават като се използва методът на ефективната лихва. В Отчета за всеобхватния доход те се посочват към "Други приходи от дейността".

2.8.3. Приходи от валутно – курсови разлики

Положителните валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за всеобхватния доход в "Други приходи от дейността", когато възникнат.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.9 Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разпределението на разходите по видове в себестойността на продадената готова продукция се извършва на база съотношението на съответните видове разходи към себестойността на цялата произведена готова продукция.

Отрицателните валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за всеобхватния доход във “Финансови разходи”, когато възникнат.

Отрицателните валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за всеобхватния доход в “Други разходи от дейността”, когато възникнат.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в Отчета за всеобхватния доход към “Финансови разходи”, когато възникнат.

2.10 Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- ✓ държи актива предимно с цел търгуване
- ✓ очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- ✓ актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.11 Имоти, машини и съоръжения

Първоначално оценяване

Новозакупените след посочените по-горе дати имоти, машини и съоръжения се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на нетекущите материални активи в работно състояние. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите нетекущи материални активи независимо, че притежават характеристиката на нетекущ актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и съоръжения при условията на разсрочено плащане покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение срока на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с изискванията на МСС 23 Разходи по заеми.

Нетекущи материални активи, които се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането им започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по категории активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 години (4%);
- машини, съоръжения и оборудване – от 6,7 до 25 години (от 4% до 15%);
- компютърна техника – 2 години (50%);
- транспортни средства без автомобили – 10 години (10%);
- автомобили – 4 години (25 %);
- обзавеждане и стопански инвентар – 6,7 години (15%)

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка отчетна година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за него същият се коригира перспективно.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават като текущ разход в отчетния период, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния нетекущ материален актив и се преразглежда неговият остатъчен полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на нетекущите материални активи и се признава като текущ разход за периода на преустройството.

Обезценка

Балансовата стойност на нетекущите материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да се отличава трайно от тяхната възстановима стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на нетекущите материални активи. Възстановимата им стойност е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определяне на стойността при употреба на нетекущите материални активи бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния нетекущ материален актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения нетекущ материален актив не е формиран в предходни отчетни периоди преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на преоценъчния резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в Отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва при продажба; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение, се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато съответният нетекущ материален актив бъде отписан (освен ако МСС 17 Лизинг не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите или загубите от освобождаване от нетекущи материални активи се определят като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Дължимото вземане при освобождаване от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност. Приходите от продажби се определят по реда, посочен в Бележките към финансовите отчети.

2.12 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени лицензи за използване на програмни продукти, квоти за емисия на парникови газове и други нематериални активи.

Нематериални активи (без квоти за емисия на парникови газове) се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива, посочено в МСС 38 Нематериални активи, а именно:

- отговарят на определението за нематериален актив;
- при придобиването им могат надеждно да бъдат оценени;
- от използването на съответния нематериален актив се очакват икономически изгоди, доказани с наличие на план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на Дружеството относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Външно създадените нематериални активи при първоначалното им придобиване се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за подготовка на нематериалните активи да бъдат използвани по предназначение. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 6,7 години.

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установената стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално установената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да надвиши тяхната възстановима стойност. Тогава обезценката се включва като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато съответният нематериален актив бъде отписан. Печалбите или загубите от освобождаване от нематериални активи се определя като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

2.13 Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Инвестициите в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с евентуалните загуби от обезценки.

Цена на придобиване представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Също така бъдещото функциониране на дъщерните дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага методът "дата на търгуване".

Дружеството признава приход от инвестиция в дъщерно дружество единствено до размера на разпределения дивидент от натрупаната печалба след датата на придобиване на съответното дъщерно дружество.

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това, т.е. когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица, при настъпване на правните основания за това и загубване на контрола върху стопанските изгоди от тях.

Печалбата/загубата от продажбата се представя в отчета за всеобхватния доход в статии „Финансови приходи/ Финансови разходи“.

2.14 Материални запаси

Материалните запаси са оценени в Отчета за финансовото състояние по по-ниската от себестойността и нетна реализуема стойност.

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



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

▪ *суровини, материали и стоки в готов вид* – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалните запаси в готов за тяхното използване вид;

▪ *готова продукция и незавършено производство* – всички разходи за преработка, които са пряко свързани с произвежданата продукция:

- преки разходи за материали и труд;
- постоянни общи разходи- припадащата се част от непреките производствени разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности и променливи общи разходи.

В себестойността не се включват административните разходи, валутно – курсовите разлики и разходите по привлечени кредитни ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствените разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на следните бази:

- за произведената стомана - на тон годна блокова и формова стомана;
- за стоманените отливки - пропорционално на изразходваните ел. енергия и природен газ;
- за изковките - изразходвани ел. енергия и природен газ;
- изделията в механоцеховете - изразходваната ел. енергия.

Нетната реализируема стойност е определена на база договорените продажни цени на материали и готовата продукция.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до тяхната нетна реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси, се признават като текущ разход в отчетния период на обезценката или възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на обезценка на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на тяхната нетна реализируема стойност, се признава като намаление на сумата на признатите разходи за материални запаси през отчетния период, през който е възникнало възстановяването. Обезценката на материалните запаси се начислява като текущ разход за всеки вид материален запас и се посочва в Отчета за всеобхватния доход към "Обезценка на материални запаси".

При употребата (продажбата) на материални запаси се използва методът на среднопретеглената цена (себестойност). Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като текущ разход в отчетния период, през който е бил признат съответният приход. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определят като постъпленията от продажби се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.15 Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на евентуалната обезценка за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването се представя като текущ разход на Дружеството.

2.16 Пари и парични еквиваленти

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в отчета за финансовото състояние на актив.

За целите на съставяне на Отчета за паричните потоци:

✓ Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

✓ ДДС при покупки и продажби на нетекущи материални и нематериални активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период.

✓ Лихвите по предоставени/ получени заеми се включват като постъпления/ плащания към финансова дейност.

2.17 Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.18 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси. Загубите (лихвите) от получените заеми се посочват като финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.19 Лизинг

Финансов лизинг

Лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя и се представя като имоти, машини и съоръжения под финансов лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват като финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг нетекущи активи се амортизират на база полезния им живот.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащания по експлоатационен лизинг

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

“Радомир Метал Индъстрийз” АД отдава на експлоатационен лизинг земи, сграда, машини и съоръжения, транспортни средства.

2.20 Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригинално издадените фактури (себестойност), която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се признава като финансов разход (лихва) в Отчета за всеобхватния доход.

2.21 Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. В “Радомир Метал Индъстрийз” АД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в недисконтиран размер.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход. Предприятието признава като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Доходи при напускане

Доходи при напускане са доходите при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения, залежали в него. В Дружеството няма сключен Колективен трудов договор и се приемат размерите, посочени в Кодекса на труда.

След изплащането на съответните обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент на база анонсиран план за прекратяване на трудовия договор със съответните лица, без да има възможност за отмяна, или при формалното издаване на документи за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в Отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност. Към датата на съставяне на този финансов отчет Дружеството няма такива задължения.

Доходи след напускане

Доходи след напускане на работа са доходите на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение – пенсии, медицинско обслужване и др.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), както и в универсални



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заетите от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние в недисконтиран размер.

Програма с определени доходи

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия им стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват “планове с дефинирани доходи”. Разходи за дългосрочни задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране не са признати в Отчета за всеобхватния доход за текущия отчетен период.

Други дългосрочни доходи на персонала са онези доходи на персонала, платими след 12 или повече месеца от края на отчетния период, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване.

2.22 Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/ уреждането му е свързано с изтичане на ресурси. Те се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството на Дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за погасяване/ уреждане на задължението, да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане в Отчета за финансовото състояние, ако е налице висока степен на сигурност за неговото получаване и стойността му може надеждно да бъде установена, и доход



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

(кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.23 Собствен капитал

Основен капитал

“Радомир Метал Индъстрийз” АД е създадено като акционерно дружество и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания от него. Акционерите отговарят за задълженията на предприятието до размера на своето акционерно участие в основния капитал и могат да претендират връщане на това акционерно участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството то е длъжно да формира законов резерв във фонд “Резервен” като негови източници могат да бъдат:

- най-малко 1/ 10 от печалбата, която се отделя, докато сумата във фонд “Резервен” достигне 1/ 10 от основния капитал или по-голяма част по решение на Общото събрание;
- паричните средства, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон натрупаната сума във фонд “Резервен” може да бъде използвана само за покриване на текуща загуба и на загуби от предходни отчетни периоди.

Когато паричните средства във фонд “Резервен” достигнат определения минимален размер, тези над него могат да бъдат използвани за увеличаване на основния капитал.

Резервите са формирани от разпределението на реализираните от Дружеството печалби в предходни отчетни периоди и включват разпределени суми за фонд “Резервен”.

1.1. Финансов резултат за текущия период

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

1.2. Данъци

Данъци върху дохода

Текущият данък върху дохода се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10% (31.12.2016 г.: 10%).

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата изготвяне на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

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

Към 31 Декември 2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10% (31 Декември 2016 г.: 10%).

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
- Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато: ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай данъкът се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо и вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС. Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.24 Доход / (загуба) на акция

Основният доход / (загуба) на акция се изчислява като се раздели нетната печалба / (загуба) за отчетния период, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за съответния отчетен период. Той е посочен в Отчета за всеобхватния доход.

Среднопретегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на отчетния период, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

новоиздадените такива през съответния отчетен период, умножен по средновременния фактор. Този средновременен фактор изразява броя на дните, през които конкретните обикновени акции са били държани, спрямо общия брой на дните през отчетния период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални такива.

2.25 Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в “кредити и вземания”, вкл. парите и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството на Дружеството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в Отчета за финансовото състояние.

Обичайно Дружеството признава в Отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства от тях са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху финансовите активи на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използване метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези финансови активи се включват в групата на текущите, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Финансовите активи включват търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, пари и парични еквиваленти, от Отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при текущите вземания под 3 месеца, където признаването на такава е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се посочва към “Други приходи от дейността” в Отчета за всеобхватния доход.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.24.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите си финансови инструменти като финансови задължения. Финансовите пасиви включват получени заеми и задължения към доставчици и други контрагенти, от Отчета за финансовото състояние. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.26 Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Ключовите приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

2.25.1. Полезен живот на нетекущите активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на нетекущите активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Ръководство на Дружеството ще увеличи разходите за амортизации, където полезният живот е по-малък от предварително определения (очаквания), или ще отпише или обезцени технологично остарели или нестратегически нетекущи активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

2.25.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството на Дружеството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.25.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Към 31 Декември 2017 г.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

то е направило такъв преглед, в резултат на което е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Към 31 Декември 2016 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията, въз основа на който ръководството на Дружеството е преценило, че също не са били налице условия за обезценка.

2.25.4. Обезценка на материални запаси

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството извършва преглед и анализ на наличните материални запаси чрез комисия, в която участват експерти и специалисти от предприятието. Комисията прави преглед и анализ на всички налични материални запаси по отношение на основни показатели – однородност, търговски вид, срок на годност и т.н., и определя експертни цени. Предложените експертни цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсенето и предлагането на материалните запаси, последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични материални запаси. За изчисляването на нетната реализуема стойност на отделните видове материални запаси от експертно определените продажни цени се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбите. При оценка на наличните материални запаси, за които има сключени договори за продажби, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажби. Материални запаси, необвързани с договори за продажби, се оценяват в зависимост от предположенията за възможностите за тяхната бъдеща реализация.

2.25.5. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се извършва от ръководството на Дружеството в края на всяка отчетна година.

Обезценка на вземания се прави, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството на Дружеството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност той да влезе в процедура по несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнение или просрочие в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството на Дружеството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на вземанията и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година, се



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

третираме като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна счетоводна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за отчетния период се признава в Отчета за всеобхватния доход. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в намаление на коректива.

2.25.6. Обезценка на инвестиции и недеривативни финансови активи

Към датата на съставяне на финансовия отчет Дружеството преценява дали са налице обективни доказателства за обезценка на инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества и недеривативните финансови активи.

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества притежаваните от него акции в други дружества над 50%. Те се оценяват по себестойност, защото не съществуват достатъчно надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. То е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества решения за обявяване в процедура по ликвидация на дъщерни дружества, които са с отрицателни нетни активи или с нетни активи, които не са достатъчни за покриване на задълженията им, решения за обявяване в несъстоятелност и др.

Размерът на обезценката може да достига до 100% от балансовата стойност на инвестициите.

2.27 Справедливи стойности

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена). Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването по справедлива стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригиран) цена на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването по справедлива стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер/ (и) от едно ниво в друго.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3.1 Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2016									
Отчетна стойност	479	65	188	20	1 518	1	12	3	2 286
Амортизация		(24)	(70)	(3)	(1 443)				(1 540)
Балансова стойност	479	41	118	17	75	1	12	3	746
Придобивания (отчетна стойност)	(2)	-	-	-	198	-	-	16	212
Покупка					198				198
По стопански начин								16	16
Друг начин	(2)								(2)
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	(52)	-	-	-	(52)
Брак					(52)				(52)
Амортизация за периода		(2)	(4)	(5)	(74)	(1)	(2)		(88)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	501	-	-	-	501
Амортизация на отписаните активи					501				501
Балансова стойност в края	477	39	114	12	147	-	10	19	818
31.12.2016									
Отчетна стойност	477	65	188	20	1 163	1	12	19	1 945
Амортизация	-	(26)	(74)	(8)	(1 016)	(1)	(2)	-	(1 127)
Балансова стойност	477	39	114	12	147	-	10	19	818
01.01.2017									
Отчетна стойност	477	65	188	20	1 163	1	12	19	1 945
Амортизация	-	(26)	(74)	(8)	(1 016)	(1)	(2)	-	(1 127)
Балансова стойност	477	39	114	12	147	-	10	19	818
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	-	148	2	-	-	150
Покупка					148	2			150
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	-	-	(19)	(19)
Друг начин								(19)	(19)
Амортизация за периода		(2)	(4)	(5)	(54)		(2)		(67)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	227	-	-	-	227
Амортизация на отписаните активи					227				227
Балансова стойност в края	477	37	110	7	241	2	8	-	882
31.12.2017									
Отчетна стойност	477	65	188	20	1 084	3	12	-	1 849
Амортизация	-	(28)	(78)	(13)	(843)	(1)	(4)	-	(967)
Балансова стойност	477	37	110	7	241	2	8	-	882

3.2 Инвестиции в дъщерни предприятия

Както към 31 Декември 2017 г., така и към 31 Декември 2016 г. инвестициите в дъщерни дружества са както следва:



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Наименование на предприятията, в които са съучастията	Процент на съучастията	Сума на съучастията в хил. лева
В страната		
КРИОТЕХГАЗ ЛЕКО КО ЕООД	100.00%	5
РАДОМИР МЕТАЛ ЕНЕРДЖИ ЕООД	100.00%	1
ПСОВ-ЛЕКО КО ЕООД	100.00%	5
АВТОТРАНС ЛЕКО КО ЕООД	100.00%	5
ХРАНТЕХ ЛЕКО КО ЕООД	100.00%	5
В края на периода		21

3.3 Инвестиции в асоциирани предприятия Анализ на инвестициите в асоциирани дружества:

	31 Декември 2017		31 Декември 2016	
Наименование на предприятията, в които са съучастията				
В страната				
КРЕДИТ КОМЕРС ООД	40.00%	2 000 000.00	40.00%	2 000 000.00
ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА		2 000 000.00		2 000 000.00

3.4 Предоставени заеми

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Физически лица, в т.ч.	212	200
- до една година	-	-
- над една година	212	200

3.5 Активи по отсрочени данъци

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Пасиви по отсрочени данъци		
Амортизации	-	8
Общо пасиви по отсрочени данъци	-	8
Активи по отсрочени данъци		
Компенсиреми отпуски	1	2
Неизплатени доходи на физически лица	1	7
Общо активи по отсрочени данъци	2	9
общо:	2	1

3.6 Материални запаси

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Материали, в т.ч.:	8	909
Основни	8	909



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.7 Предоставени заеми на свързани лица

Амортизируемата стойност на предоставените заеми е както следва:

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Юридически лица, в т.ч.		
МЕМЕНТО ИММОРТАЛИС 8 ЕООД	-	20
- до една година	-	20
- над една година	-	
Физически лица в т.ч.	-	12
- до една година	-	12
- над една година	-	
Общо предоставени заеми на свързани лица – нетекуча част:	-	-
Общо предоставени заеми на свързани лица – текуща част:	-	32

Към 31 Декември 2016 г амортизируемата стойност на предоставения заем на юридически лица е:

Кредитополучател	МЕМЕНТО ИММОРТАЛИС 8 ЕООД
Дата:	26.4.2012
Договорен размер	12 хил. лева
Валута на кредита	лева
Лихвен процент	5.50%
Падеж	В 7 дневен срок след поискване от заемодателя
Главница към 31 Декември 2017	-
Главница към 31 Декември 2016	12 хил. лева

Кредитополучател	МЕМЕНТО ИММОРТАЛИС 8 ЕООД
Дата:	14.5.2012
Договорен размер	8 хил. лева
Валута на кредита	лева
Лихвен процент	5.50%
Падеж	В 7 дневен срок след поискване от заемодателя
Главница към 31 Декември 2017	-
Главница към 31 Декември 2016	8 хил. лева



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.8 Вземания от свързани лица

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
ПСОВ- ЛЕКО КО ЕООД	6	2
АВТОТРАНС ЛЕКО КО ЕООД	214	84
РАДОМИР ПРИНЦИПАЛ ЛИМИТИД	-	10
ХРАНТЕХ ЛЕКО КО ЕООД	112	109
ПИ ЕНД ДИ ЮРЪП ООД	-	4
РАДОМИР МЕТАЛ ТРЕЙД ЕНД ИНЖЕНЕРИНГ ЛИМИТИД	-	22
РАДОМИР МЕТАЛИ АД	150	57
ДЖЕМИНИ-31 ЕАД	20	15
МЕМЕНТО ИММОРТАЛИС 8 ЕООД	-	1
Общо:	502	304

3.9 Търговски вземания

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Вземания от клиенти в лева вътрешен пазар	266	155
Вземания от клиенти във валута външен пазар	17	23
Доставчици по аванси в лева	4	10
Общо:	287	188

Търговските вземания са в следните валути:

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
в BGN	270	165
в EUR	17	23
Общо:	287	188

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 до 90 дни, за който не начислява лихви за просрочие на контрагентите. За част от клиентите, с които то поддържа дългосрочно търговско сътрудничество, се допуска по-дълъг кредитен период (до 365 дни). След изтичане на обичайния или конкретно договорения кредитен период ръководството на Дружеството прави преглед на цялата експозиция на всеки клиент и преценява наличието на условия за обезценка.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.10 Други вземания

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
ДДС за възстановяване	4	-
Присъдени вземания	5	5
Подотчетни лица	3	37
Други вземания	25	48
Общо:	37	90

3.11 Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Парични средства в брой	5	4
Парични средства в разплащателни сметки	18 407	18 525
Блокирани парични средства	-	1 700
Общо:	18 412	20 229

По видове валути	31 Декември 2017	31 Декември 2016
в BGN	188	2 128
в EUR	8 236	12 909
в USD	9 987	5 191
в CHF	1	1
Общо:	18 412	20 229

Както към 31 Декември 2017 г. наличните парични средства на Дружеството в разплащателни сметки са в 5 банки.

3.12 Финансов лизинг

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Задължения по финансов лизинг		
- до една година	8	31
- над една година	-	9
Общо:	8	40

Включените в Отчета за финансовото състояние задължения по финансов лизинг са свързани с придобиване на транспортни средства.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.13 Получени заеми от свързани предприятия

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
РАДОМИР ПРИНЦИПАЛ ЛИМИТИД в т.ч.	-	10
- до една година	-	10
- над една година		
Общо получени заеми на свързани лица – нетекуща част:	-	-
Общо получени заеми на свързани лица – текуща част:	-	10

3.14 Задължения към свързани лица

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Хрантех Леко Ко ЕООД	-	1
ПСОВ Леко Ко ЕООД	14	20
Автотранс Леко Ко ЕООД	-	2
Пи Енд Ди Юрп	47	-
Радомир Метали АД	-	7
Джемини-31 ЕАД	27	-
Радомир Принципал Лимитид	239	220
КРЕДИТ КОМЕРС	7	7
Общо:	<u>334</u>	<u>257</u>

3.15 Търговски задължения

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Доставчици в лева	40	157
Доставчици в чуждестранна валута	37	52
Клиенти по аванси в лева	-	1
Общо:	<u>77</u>	<u>210</u>

Дружеството е определило обичаен кредитен период спрямо своите доставчици в РБългария от 30 дни, а за тези от чужбина – от 30 до 90 дни, за който не начислява лихви за просрочие. С някои от тях се договаря и по-дълъг от обичайния кредитен период.



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.16 Задължения към персонала

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Неизплатени работни заплати	33	85
Задължения по неизползван платен годишен отпуск	13	19
Общо:	46	104

3.17 Задължения към осигурителни предприятия

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ"	3	4
ДЗПО	-	1
Здравни осигуровки	1	1
Задължения по неизползван платен годишен отпуск	2	4
Общо:	6	10

3.18 Данъчни задължения

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
ДДС за внасяне	-	12
Данъци върху дохода	18	30
Корпоративен данък	-	3
Данък върху представителните разходи	-	5
Данък върху социалните разходи	-	1
Данък при източника	-	3
Данък върху разходите	1	-
Други данъци	1	-
Общо:	20	54

3.19 Други задължения

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Гаранции по договор за наем	-	3
Удържки персонал	-	1
Други	-	5
Общо:	-	9



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

3.20 Основен капитал

Както към 31 Декември 2017 г., така и към 31 Декември 2016 г. основният капитал на Дружеството възлиза на 26 000 000 /двадесет и шест милиона/ лв. Регистрираният основен капитал на Дружеството е разпределен в обикновени, поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 1 лв.

Акционерната структура на Дружеството е както следва:

ИМЕ	АДРЕС	БРОЙ АКЦИИ	%
Пи Енд Ди Юръп	Ренер Роуд 701, Уилингтън, Делауеър 19810, окръг Ню Касъл, САЩ	20 803 500	80.01%
Радомир Принципал Лимитид	Маршалски о-ви, о-в Ейнджълтейк, ПК 1405, Маджуро МН 96960	2 196 500	8.45%
Джемини-31 ЕАД	Гр. Радомир, Индустриална зона	3 000 000	11.54%
Общо:		26 000 000	100.00%

	2017	2016
Брой акции	26 000 000	26 000 000
Загуба за отчетния период в български лева	(1 988 279)	(2 174 417)
Основен загуба на акция в български лева:	(0.0765)	(0.0836)

3.21 Непокрита загуба

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
1. Начално салдо	(4 502)	(2 033)
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	(1 989)	(2 159)
3. Отсрочени данъци	1	(15)
4. Разход за корпоративен данък за отчетната година – 10%	-	-
5. Печалба/ (Загуба) за отчетния период (2 + 3 + 4)	(1 988)	(2 174)
6. Други изменения	(238)	(295)
7. Неразпределена печалба/ Непокрита загуба	(6 728)	(4 502)

3.22 Резерви

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Законови резерви	2 600	2 600



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен".

4.1 Приходи от продажби

	2017	2016
Приходи от продажба на продукция	-	224
Приходи от продажба на стоки	102	-
Приходи от наеми	190	121
Приходи от услуги	374	460
Приходи от собствено производство	-	-
Общо:	666	805

4.2 Себестойност на продажбите

	2017	2016
Разходи за материали	157	294
Разходи за външни услуги	125	247
Разходи за амортизации	40	54
Разходи за персонал	22	32
Разходи за осигуровки	6	9
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	6	8
Други разходи	41	65
Общо:	397	709

4.3 Други доходи от дейността, нетно

	2017			2016		
	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат
Материали	218	(270)	(52)	589	(1 557)	(968)
Имоти, машини и оборудване	10	-	10	106	-	106
Приходи от глоби и неустойки	-	-	-	1	-	1
Приходи от обезщетения от застрахователи	3	-	3	-	-	-
Присъдени вземания и съдебни разноси	-	-	-	15	-	15
Други приходи	7	-	7	-	-	-
Отписани задължения	129	-	129	79	-	79
Приходи от лихви	-	-	-	1	-	1
Приходи от валутни операции	14	-	14	448	-	448
ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	381	(270)	111	1 239	(1 557)	(318)



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

4.4 Разходи по продажби

	2017	2016
Разходи за външни услуги	-	38

4.5 Административни разходи

	2017	2016
Разходи за материали	4	46
Разходи за външни услуги	58	89
Разходи за амортизации	27	49
Разходи за заплати	490	985
Разходи за осигуровки	26	32
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	22	77
Други разходи	854	309
Общо:	1 481	1 587

4.6 Други разходи за дейността

	2017	2016
Разходи по валутни операции	731	240
Отписани вземания	140	15
Други финансови разходи	16	19
Общо:	887	274

4.7 Финансови разходи

	2017	2016
Разходи за лихви по заеми и лизинг в лева	1	11
Други лихви	-	27
Общо:	1	38

4.8 Икономия от данъци

	2017	2016
Отсрочени данъци	1	15

5. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по-долу единици.

Структурата на финансовите активи и пасиви по категории е както следва:



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Финансови активи според Отчета за финансовото състояние	31 Декември 2017	31 Декември 2016
	Кредити и Вземания	Кредити и Вземания
Предоставени заеми	212	200
Вземания от свързани предприятия	502	304
Търговски вземания	283	178
Пари и парични еквиваленти	18 412	20 229
Общо:	19 409	20 911

Финансови пасиви според Отчета за финансовото състояние	31 Декември 2017	31 Декември 2016
	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
Получени заеми от свързани предприятия	-	10
Задължения по финансов лизинг	8	40
Задължения към свързани предприятия	334	257
Търговски задължения	77	209
Общо:	419	516

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на материалите и услугите на Дружеството и на привличения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството съгласно политика, където са разработени основните принципи на общото управление на финансовия риск, на база на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден и за финансовия риск при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния пазар, в Европейския съюз и страни извън Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева и евро. Доставките в чуждестранна валута са предимно в евро за материали и услуги. Постъпленията от продажби на услуги и материални запаси са основно в български лева и евро.

За контролиране на валутния риск в Дружеството има въведена система за планиране на доставките както и процедури за контрол върху предстоящите плащания.

б. Ценови риск

Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на горивата, обект на оказването на транспортните услуги, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Вземанията от клиенти са представени в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период не по-дълъг от 30 дни. Плащанията от клиенти при продажби се



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

извършват по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на Дружеството.

За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми. За получаване на вземанията си от свързани предприятия Дружеството получава и допълнително съдействие от собствениците.

Към 31 Декември 2017 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в 5 банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреджани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То не ползва значителен привлечен кредитен ресурс.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводния отдел като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

7. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Отчета за финансовото състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. Стратегия на ръководството на Дружеството е да се поддържа съотношение на задлъжнялост в рамките на не повече от 50%.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към:

	31 Декември 2017	31 Декември 2016
Общо дългов капитал, в т.ч.:	491	694
- Получени заеми от свързани предприятия	-	10
- Задължения по финансов лизинг	8	40
Намален с пари и парични еквиваленти	18 412	20 229
Нетен дългов капитал	(17 921)	(19 535)
Общо собствен капитал	21 872	24 098
Общо капитал	3 951	4 563
Съотношение на задлъжнялост	0.00%	0.00%

Към 31 Декември 2017 дружеството няма задлъжнялост, тъй като паричните средства са повече от общия дългов капитал.

8. Справедливи стойности

За целите на оповестяването на справедливата стойност Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в т. 2.27. от Бележките към финансовите отчети.

Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовите стойности на парите и паричните еквиваленти, вземанията от свързани предприятия, задълженията към свързани предприятия, търговските вземания и задължения, финансовия лизинг се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

9. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 22 Май 2018 г.