

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20%/.

12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по номиналната стойност на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката. В случаи на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо по амортизируема стойност, след приспадане в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Условните задължения се оповестяват по видове.

Задълженията по провизии се оповестяват: отчетната стойност на провизията в началото и в края на отчетния период по отделни видове, както и допълнително начислените през периода провизии и признати такива.

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

Трудовите и осигурителни отношения с персонала в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия/, се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение /след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки/ в размер на не дисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет се прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г е 10% / 2017 г: 10% /.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявяват обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите – да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на Р България, в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответния отсрочен активи или пасив.

Отсрочените данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу неговите отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция Р България.

15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател - Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като ДМА под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихвата и приспадащата се част от главницата, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизингово задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите на база ефективен лихвен процент.

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

Оперативен лизинг

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

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите.

Лизингодател – наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите ДМА като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

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

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, ДЗПО, ЗО. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще, и на база принципа текущо начисляване при спазване на приетата счетоводна политика непроменена през целия отчетен период.

17. Отчетна валута

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз, левът е фиксиран с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за доходите като финансови приходи/(разходи).

18.Счетоводни предположения и счетоводни приблизителни преценки.

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация. Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

19. Грешки и промени в счетоводната политика.

Грешки по смисъла на НСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

20. Свързани лица и сделки между тях.

Дружеството спазва изискванията на НСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

21. Използван счетоводен софтуер

Счетоводният софтуер използван от Дружеството е Scala, а ТРЗ софтуерът е Рефлекс.

22. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и резерв “фонд Резервен”, като той се формира за сметка на:

най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определен от Общото събрание на акционерите;

средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премийен резерв);

други източници, предвидени по решение на Общото събрание;

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Премийния резерв включва получената премия по емитирани акции. Разходите по емитирането не са включени в стойността на допълнителния капитал.

Преоценъчният резерв се състои от печалба и загуби, свързани с преоценката на определени категории финансови активи, имоти, сгради, машини и съоръжения.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за приходите и разходите.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Дружеството отчита като приходи от стопанска дейност, постъпления както следва:

1. приходи от продажба на стоки
2. приходи от продажба на услуги
3. други приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение, като текущото им отчитане става по видове дейности.

Приходите се признават само когато има вероятност Дружеството да получи икономическа полза, свързана със сделката. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършените по сделката и разходите за приключването ѝ.

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Износ	25404	26512
Вътрешен пазар	956	896
Общо	26360	27408

Приходите от продажби са формирани от:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Продажби на продукция	26251	27306
Продажби на стоки	95	87
Продажби на услуги	14	15
Общо	26360	27408

Продажбите на продукция по видове са:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Столове	17367	18173
Детски стол ТРИПП ТРАПП	7904	7994
Маси	133	208
Плотове и фризове	17	132
Пелети	796	673
Други	34	36
Общо	26251	27306

Продажбите на услуги са:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Наеми	12	12
Други промишлени услуги	2	3
Общо	14	15

2. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Приходи от застр.обезщ.	43	
Други продажби	24	25
Продажба на суровини и материали	173	94
Общо	240	119

3. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разходите за придобиване на активи по стоп. начин		
Общо		

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	15394	16202
Горива и смазочни материали	101	102
Ел.енергия	1066	983
Материали за ремонт	422	221
Вода	79	29
Други	540	512
Общо	17602	18081

Основните материали включват:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Дървен материал	9694	10168
Бои и лакове	1879	2090
Опаковъчни материали	1898	2009
Обков	1320	1446
Лепила	115	129
Шкурки	368	335
Тапицерски м-ли	120	55
Общо	15394	16202

5. ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Реклама	6	6
Застраховки	42	34
Съобщителни, пощенски и куриерски разходи	18	17
Транспортни разходи	51	53
Текущ ремонт на сгради		
Текущ ремонт на машини и оборудване	189	165
Консултатски дейности	15	9
Одиторски услуги	9	7
Поддръжка на софтуер	15	24
Наеми	12	12
Други	106	108
Общо	456	435

6.. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и заплати	5727	5800
Вноски по социалното осигуряване	1340	1385
Общо	7067	7185

7. . ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи за дейността включват:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Командировки в страната и чужбина	8	16
Данъци върху разходите	11	9
Безплатна предпазна храна	308	331
Разни	86	75
Балансова стойност на продадени активи, в т.ч.	171	102
^ стоки	22	17
^ суровини и материали	149	85
^ ДМА		
Общо	584	533

8. . АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Материали	2	5
Външни услуги	75	108
Амортизации	22	26
Заплати	782	702
Осигуровки	131	121
Други	214	188
Общо	1226	1150

9. ПРОМЕНИ В САЛДАТА НА ПРОДУКЦИЯТА И НЕЗАВЪРШЕНОТО ПРОИЗВОДСТВО

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Увеличение на запасите	153	
Намаление на запасите		118
Общо	153	118

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ПРИХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Разходи за лихви	(55)	(48)
Приходи от лихви		
Загуба от курсови разлики	(3)	(3)
Печалба от курсови разлики		
Банкови такси и др. финансови разходи	(30)	(33)
Други финансови приходи	5	4
Общо	(80)	(80)

КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

СПРАВКА
 за текущите (дълготрайните) активи към 31.12.2018 година
 на
 „Средна гора инвест“ АД консолидиран

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи:				Последната оценка		Пресметната стойност (4+5+6)	Амортизации				Последната оценка		Пресметната стойност на амортизираните активи на края на периода (11+12-13)	Балансова стойност на края на периода (7+14)
	на начало на периода	на постъпките през периода	на излизаните през периода	на края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		на начало на периода	Начислена през периода	Отчислена през периода	на края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Преплати от развойна дейност															
2. Кошетици, патенти, изобретения, търговски марки, програмни продукти и други нематериални права и активи	133			133			133	128	3		131			131	2
3. Търговска регистрация															
4. Престъпателни акции и дълготрайни нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:	133			133			133	128	3		131			131	2
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и строителства:															
земни	3 047			3 047			3 047	1 271	112		1 383			1 383	1 664
строителства	255			255			255								255
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2 792			2 792			2 792	1 271	112		1 383			1 383	1 409
3. Сгради и други	14 711	575	3	15 283			15 283	13 872	508		14 440			14 440	843
4. Престъпателни акции и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4 715	244		4 959			4 959	2 098	203		2 301			2 301	2 658
5. Престъпателни акции и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	153			153			153								153
Общо за група II:	22 626	819	3	23 442			23 442	17 241	883		18 124			18 124	5 318
III. Дълготрайни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от групата															
2. Престъпателни дялове в предприятия от групата															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Престъпателни дялове в асоциирани и смесени предприятия															
5. Дълготрайни инвестиции															
6. Други дялове															
7. Невъзвращени собствени акции															
Общо за група III:															
IV. Отсрочени данъци															
Общо за група IV:															
Общо текущите активи (I+II+III+IV)	22 759	819	3	23 573			23 573	17 369	886		18 255			18 255	5 320