# АЛУМИЛ БЪЛГАРИЯ ООД

## ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината приключваща на
31 Декември 2017

с независим одиторски доклад

ALUMIL
Building excellence every day

*Настоящият отчет съдържа 36 броя страници*
*Март 2018, София*

*Настоящият отчет съдържа 37 броя страници*
*Март 2018 София*

**СТРАНИЦА**

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 3

БАЛАНС 4

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 5

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 6

**I. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**II. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**III. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

## ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД НА АЛУМИЛ БЪЛГАРИЯ ООД

**за годината, приключваща на 31 декември 2017**

| Наименование | Бележка | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|---|---|---|---|
| Приходи от продажби | 3 | 8130 | 7604 |
| Себестойност на продажбите | 4 | -6239 | -5960 |
| **Брутна печалба** | | **1891** | **1644** |
| Други доходи | 5 | 300 | 381 |
| Разходи по продажбите | 6 | -1571 | -1700 |
| Административни разходи | 7 | -475 | -481 |
| Други разходи | | | |
| Финансови приходи/разходи, нето | 8 | -106 | -115 |
| **Печалба/Загуба преди данъчно облагане** | | **39** | **-271** |
| Разходи за корпоративен данък в т.ч. | | | |
| Временни данъчни разлики(Приходи от данъци) | | -10 | -12 |
| **Нетна печалба за годината** | | **29** | **-283** |
| **Общо всеобхватен доход** | | **29** | **-283** |

Отчета за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети, посочени на страница от 7 до 36

Георги Кюрчиев
Управител
Дата:28.03.2018 г.

Гергана Кочева
Съставител

Заверил:
ОД Желязков Одит 2004 ООД
Даниел Иванов
Управител
Дата: 04.06.2017 г.

Даниел Иванов
ДЕС и РО

**АЛУМИЛ БЪЛГАРИЯ ООД**
Приложения към финансовия отчет
за годината приключваща на 31 декември 2017 г.

## БАЛАНС за годината, приключваща на 31 декември 2017

| | Бележка | 31.дек 2017 BGN'000 | 31.дек 2016 BGN'000 |
|---|---|---|---|
| **АКТИВИ** | | | |
| **Нетекущи активи** | | | |
| Нетекущи материални активи | 10 | 4231 | 4452 |
| Нетекущи нематериални активи | 11 | 0 | 0 |
| Отсрочен данъчен актив | | 56 | 0 |
| **Общо Нетекущи активи** | | **4287** | **4452** |
| **Текущи активи** | | | |
| Материални запаси | 13 | 3181 | 3344 |
| Търговски и други вземания | 14 | 1490 | 1685 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 15 | 982 | 712 |
| Предплатени разходи | 16 | 71 | 80 |
| **Общо Текущи активи** | | **5724** | **5821** |
| **Общо активи** | | **10011** | **10273** |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | | |
| **Собствен капитал** | | | |
| Регистриран капитал | 17 | 9708 | 9708 |
| Текуща загуба | | 39 | -271 |
| Отсрочен данъчен актив | 12 | -10 | -12 |
| Непокрита загуба | | -7221 | -6938 |
| **Общо собствен капитал** | | **2516** | **2487** |
| **ПАСИВИ** | | | |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Задължения към персонала при пенсиониране | 19 | 106 | 88 |
| **Общо нетекущи активи** | | **106** | **88** |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Текущи търговски и други задължения | 20.1 | 4865 | 5224 |
| Краткосрочни заеми | 20.2 | 2381 | 2360 |
| Текущи данъчни задължения | 20.3 | 126 | 99 |
| Задължения към персонала и социално осигуряване | 20.4 | 17 | 15 |
| **Общо текущи пасиви** | 20 | **7389** | **7698** |
| **ОБЩО ПАСИВИ** | | **7495** | **7786** |
| **Общо капитал и пасиви** | | **10011** | **10273** |

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети, посочени на страница от 7 до 36

Георги Кюрчиев
Управител
Дата: 28.03.2018 г.

Гергана Кочева
Съставител

Заверил:
ОД Желязков Одит 2004 ООД
Даниел Иванов
Управител
Дата: 04.06.2017 г.

Даниел Иванов
ДЕС и РО

"АЛУМИЛ БЪЛГАРИЯ" ООД София
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 121
ЖЕЛЯЗКОВ ОДИТ 2004 ООД

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

**за годината, приключваща на 31 декември 2017**

| | Бележка | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|---|
| **Паричен поток от оперативна дейност** | | | |
| Постъпления от клиенти | | 14 319 | 9 338 |
| Плащания към доставчици | | -12 989 | -8 906 |
| Плащания на персонала и за социално осигуряване | | -897 | -795 |
| **Нетен паричен поток от оперативната дейност** | | **433** | **-363** |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | |
| **Нетен паричен поток от инвестиционна дейност** | | 0 | 0 |
| Плащане на задължения по лизингови договори | | -58 | -58 |
| Лихви, комисионни, дивиденти - плащания | | -85 | -97 |
| Нетен размер на други финансови плащания и постъпления | | -20 | -21 |
| **Нетен паричен поток от финансовата дейност** | | **-163** | **-176** |
| **Нетно намаление (увеличение) на паричните средства и паричните еквиваленти** | | **270** | **-539** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари** | | **712** | **1251** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември** | 15 | **982** | **712** |

Отчета за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети, посочени на страница от 7 до 36

Георги Кюрчиев
Управител
Дата: 28.03.2018 г.

Гергана Кочева
Съставител

Заверил:
ОД Желязков Одит 2004 ООД
Даниел Иванов
Управител
Дата: 04.06.2017 г.

Даниел Иванов
ДЕС и РО

# ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

**за годината, приключваща на 31 декември 2017**

| 2017 | Бележка | Записан капитал | Непокрита загуба | Текуща печалба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| **Салдо на 1 януари 2017 г.** | | **9708** | **-6938** | **-283** | **2487** |
| **Други загуби** | | | | | |
| **Финансов резултат за годината** | | | | 29 | 29 |
| **Други изменения в собствения капитал от придобиване** | | | -283 | **283** | **0** |
| **Салдо на 31 декември 2017. г.** | **17** | **9708** | **-7221** | **29** | **2516** |

| 2016 | Бележка | Записан капитал | Непокрита загуба | Текуща печалба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| **Салдо на 1 януари 2016 г.** | | **9708** | **-6408** | **-530** | **2770** |
| | | | | | |
| **Финансов резултат за годината** | | | | -283 | -283 |
| **Други изменения в собствения капитал** | | | -530 | **530** | |
| **Салдо на 31 декември 2016 г.** | **17** | **9708** | **-6938** | **-283** | **2487** |

Отчета за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети, посочени на страница от 7 до 36

Георги Кюрчиев
Управител
Дата: 28.03.2017 г.

Гергана Кочева
Съставител

Заверил:
ОД Желязков Одит 2004 ООД
Даниел Иванов
Управител
Дата: 04.06.2017 г.

Даниел Иванов
ДЕС и РО

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
**за годината, завършваща на 31 декември 2017**

## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Алумил България ООД е дружество, регистрирано в Софийски градски съд под фирмено дело 5738/1998г. Седалището на управление на дружеството е гр. София, жк. „Дружба 1" ул. „Илия Бешков" 5, Република България.

### 1.1. Собственост и управление

***Собственост***

Алумил България ООД е дружество с ограничена отговорност с основен регистриран капитал в размер на 9 707 986 лв. Собственци на дружеството са Alumil S.A със 99,9794 % , Георгиос Милонас с 0,01442% и Евангелия Милона с 0,00618 % от основния капитал на дружеството.

Alumil S.A е най-голямото частно производство в югоизточна Европа, което предлага алуминиеви профилни системи, и е сред акредитираните доставчици на алуминиеви системи за архитектурно приложение в Европа. Проектирани, разработени и тествани в развойния отдел на групата, архитектурните системи са изпитани и сертифицирани от международно акредитирани институти за сертификация като IFT ROSENHEIM Германия, A.A.M.A. САЩ, INSTITUTO JORDANO Италия, EKANAL /Гръцки център за развитие на алуминия/.
Alumil S.A. е изградила международна мрежа за продажби в 45 страни по целия свят с 25 дъщерни компании в Европа, Африка, Средния Изток, Русия и САЩ.

***Управление***

Дружеството се управлява и представлява от управителите Милонас Георгиос Александрос и Георги Константинов Кюрчиев заедно и поотделно.

### 1.2. Предмет на дейност

Дейността на „Алумил България" ООД включва търговия на архитектурни решения, алуминиеви профили и аксесоари, алуминиеви системи, в това число приложения за окачени фасади, прозорци, врати, парапети, покривни прозорци, ролетни щори и много други, J-BOND-алуминиев композитен панел с алуминиева система за приложение за екстериорни облицовки и интериорни решения, поликарбонатни плоскости, интериорни врати. Дружеството разполага със складова база и административен офис в София и изградена мрежа в градовете Велико Търново, Стара Загора и Варна.

- **Средносписъчен персонал 30 човека.**

### 1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2013 – 2017 година са представени в таблицата по –долу:

| Показатели | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| БВП в млн.лв.[1] | 78.1150 | 81.5000 | 86.3000 | 88.5710 | 94.1300 |
| Инфлация в края на годината | 0.0090 | 0.0140 | -0.9000 | | 0.0210 |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1.4278 | 1.4742 | 1.7640 | 1.8554 | 1.7355 |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.4190 | 1.5835 | 1.7901 | 1.8555 | 1.6529 |
| Основен лихвен процент в края на годината | 0.0002 | 0.0002 | 0.0100 | 0.00 | 0.00 |
| Безработица | 0.1310 | 0.1080 | 7.9000 | 7.1000 | 0.0580 |

Източник : НСИ и БНБ

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Алумил България ООД е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни счетоводни стандарти , издадени от Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Към 31.12.2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след одобряване от Европейския съюз са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството поради специфичните въпроси, които те третират.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишния период започващ на 1 януари 2017 г., не се налагат значими промени в счетоводната политика на дружеството.
Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в
които са направени промени, отнасящи се до прилагането им през 2017 г. и в бъдеще, без те да се отнасят до неговата дейност. Подробното цитиране на наименованията на стандартите и разясненията към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN).
Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева (**'000** лв.).

При изготвяне на годишния финансов отчет за 2017 г са спазени основните счетоводни принципи, а именно:

- Текущо начисляване
- Действащо предприятие
- Предпазливост
- Съпоставимост между приходи и разходи
- Предимство на съдържанието пред формата

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Годишния отчет на дружеството подлежи на независим финансов одит съгласно чл.38 от Закона за счетоводство.
През 2016 г са начислени суми за услугите, предоставяни от регистрирания одитор на предприятието ОД „Желязков одит 2004" ООД за независим финансов одит в размер на 6 600,00 лв с включено ДДС.

### 2.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети" Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;

б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или

в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

## 2.3. Функционална валута признаване на курсови разлики

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 в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1,95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третират като "други доходи/ загуби от дейността" и се представят нетно.

## 2.4. Управление на финансовия риск

*Фактори на финансовия риск*
„Алумил България" ООД има умерена експозиция към следните финансови рискове:

- Кредитен риск
- Ликвиден риск
- Пазарен риск

Ръководството на дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които дружеството се сблъсква, и прилага последователна политика за управление на финансовите рискове. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и в съответствие с установените лимити. Политиката на дружеството за управление на финансовите рискове подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за дружеството.

- ***Кредитен риск***

Кредитният риск за дружеството се състои основно от риск от финансови загуби, в случай че клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитния риск произтича предимно от вземания от клиенти, които представляват съществена част от експозицията на дружеството към кредитен риск, най-вече поради обичайната практика в бранша да се предлагат значителни отложени плащания, високата степен на концентрация (малък брой големи играчи на пазара), преобладаващо ниската ликвидност и високия риск от забавяне на плащания или неплащане. Поради тази причина, дружеството е приело и провежда стриктна кредитна политика, която е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация, като за голямата част от клиентите се прилагат условия на продажба със 100% предплащане на стоките. Политиката също така предвижда да се прави

оценка на кредитоспособността на всеки нов клиент преди да му бъдат предложени условия на отложено плащане. Оценката включва наличие на кредитни доклади и рейтинги от агенции за оценка на кредитния риск и други. За всеки клиент на отложено плащане дружеството определя кредитен лимит, който представлява максимално възможната сума на задължението за покупка на стоки, която дружството може да приеме и максимално възможен срок на плащане.
Клиентите, които не могат да се вместят в установените кредитни лимити, могат да извършват покупки срещу 100% предплащане.

Дружеството не прави инвестиции в дългови и корпоративни ценни книжа. Дружеството предоставя банкови гаранции и парични ганационни депозити само в случаите, когато такива са изискуеми по закон или договор.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален. Дружеството работи с банка Пиреос банк АД.

- ***Ликвиден риск***

Ликвидният риск за дружеството се състои във възможността то да не е в състояние да погаси своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да обезпечи необходимия
ликвиден ресурс, за да могат да бъдат порсещнати настъпващите задължения към доставчиците и бюджета както при нормални, така и при необичайни условия, без да бъдат реализирани излишни или неприемливи загуби.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне разходите и текущите си задължения за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите си задължения. Освен това, дружеството има сключен договор с Пиреос Банк АД за многоцелева кредитна линия, която може да бъде усвоявана под формата на краткосрочен заем или овърдрафт.

- ***Пазарен риск***

Пазарният риск се състои във възможността доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати при неблагоприятни промени в пазарните цени, като курсове на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталовите инструменти. Дружеството взима мерки за ефективното управление и контрола на съществуващата експозиция към пазарен риск в приемливи граници с оглед оптимизиране на възвръщаемостта.

Дружеството е изложено на незначителен валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валути, различни от функционалната валута. Дружеството е страна по кредити единствено в евро и осъществява сделки в чуждестранна валута, предимно в евро, поради което на практика не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

Към настоящия момент дружеството не използва финансови инструменти за хеджиране на своите вземания и задължения в чуждестранна валута.

Дружеството управлява своя *лихвен риск*, като е договорило лихвени проценти по ползваните от него кредити да бъдат обвързани с EURIBOR и да варират в сравнително малки граници. Поради тази причина Ръководството счита, че лихвеният риск, на какъвто е изложено дружеството е умерен.

Дружеството се стреми да поддържа гъвкава политика на финансиране, като пази на свое разположение заявените кредитни линии.

### 2.5. Нетекущи материални активи

Нетекущите материални активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални обезценки.
Дружеството е определило стойностен праг на същественост от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

### 2.5.1. Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва цената на придобиване, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.
При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

### 2.5.2. Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е препоръчителния подход по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

### 2.5.3. Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

### 2.5.4. Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е

съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Полезният живот по групи активи е както следва:

- Сгради 30 години
- Машини, съоръжения и оборудване боядж.цех 10 години
- Други машини 8 години
- Стопански инвентар 5 години
- Транспортни средства 8 – 5 години
- Офис машини 5 години
- Компютри 3 години
- Други 5 години

Определеният полезен срок на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

**Печалбата или загубата от продажбата** на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за всеобхватния доход.

### 2.6. Нетекущи нематериални активи

#### 2.6.1. Първоначално придобиване

Нематериални активи включват софтуер и патенти и права. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

#### 2.6.2. Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

#### 2.6.3. Последващи разходи

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за всеобхватния доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

#### 2.6.4. Методи на амортизация

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

| | |
|---|---|
| Софтуер | 3 години |
| Патенти и права | 15 години |

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за всеобхватния доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

**2.7. Отчитане на лизинговите договори.**

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг" правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" или МСС 38 „Нематериални активи".

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

**2.8. Тестове за обезценка на нетекущите активи**

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за

обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

## 2.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

### 2.9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в категория:

- кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за всеобхватния доход редове „Финансови разходи", „Финансови приходи" или „Други финансови позиции", с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи".

**Кредити и вземания**

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи".

### 2.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на съдружниците.

## 2.10. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

## 2.11. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на

текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

### 2.12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

### 2.13. Нетекущи активи и пасиви, класифицирани като държани за продажба и преустановени дейности

Когато Дружеството възнамерява да продаде нетекущ актив или група активи (група за освобождаване) и ако продажбата е много вероятно да бъде осъществена в 12-месечен срок, активът или групата за освобождаване се класифицират като държани за продажба и се представят отделно в отчета за финансовото състояние.

Пасиви се класифицират като държани за продажба и се представят като такива в отчета за финансовото състояние, само ако са директно свързани с групата за освобождаване.

Активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за продажба и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата им. Някои активи, държани за продажба, като финансови активи или активи по отсрочени данъци, продължават да се оценяват в съответствие със счетоводната политика относно тези активи на Дружеството.

Активите, класифицирани като държани за продажба, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за продажба.

## 2.14. Собствен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството се представят отделно в отчета за собствения капитал

## 2.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица".

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- Неспазено предизвестие – една брутна заплата
- Поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – от 1 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството

- За неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.
Краткосрочните доходи на персонала се признават като разход в отчета за приходите и разходите и като текущо задължение/след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки/.
Също така към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

## 2.16. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

## 2.17. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу.

### 2.17.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

## 2.18. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

### 2.18.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

### 2.18.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2017 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 4 и 5. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

### 2.18.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

### 2.18.4. Провизии

Провизиите за задължения и освобождаване на активи представляват признати суми, които Дружеството очаква да извърши като разходи по прекратяване на договори за наем.

### 2.19. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на продукция, стоки, материали и услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

При продажбите на **продукция, стоки и материали** приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на **услуги**, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходи от **лихви** се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.
**Нетните разлики от промяна на валутни курсове**, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/загуби от дейността".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на съдружниците.

## 2.10. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

## 2.11. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на

## 2.20 . Разходи

**Разходите** в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост.

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

**Финансовите приходи и разходи** се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни сделки.

## 3. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на стоки | 8130 | 7222 |
| **Общо приходи** | **8130** | **7222** |

## 4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Себестойност на продадените стоки | 6239 | 5960 |
| Себестойност на материали | - | - |
| **Общо** | **6239** | **5960** |

## 5. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на услуги - наеми | 256 | 382 |
| Друхи приходи, в т.ч.: | 44 | - |
| Приходи от продажба на ДМА | 11 | - |
| **Общо други приходи** | **300** | **382** |

## 6. РАЗХОДИ ПО ПРОДАЖБИ

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Разходи за амортизация | 220 | 217 |
| Разходи за персонала | 667 | 722 |
| Разходи за външни услуги | 119 | 115 |
| Разходи за реклама | 49 | 30 |
| Наеми | 33 | 46 |
| Разходи за застраховки | 2 | 0 |
| Разходи за материали | 155 | 144 |
| Разходи за такси и данъци | 33 | 35 |
| Провизии за търговски вземания | 163 | 252 |
| Разходи за транспортни услуги | 51 | 46 |
| Други разходи | 79 | 93 |
| **Общо** | **1571** | **1700** |

**Разходи за персонала по продажбите**

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Заплати и възнаграждения | 706 | 609 |
| Вноски за социално осигуряване | 112 | 99 |
| Неизползвани отпуски вкл. социални осигуровки | | 0 |
| Начислени/(освободени) провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране | 22 | 14 |
| **Общо** | **840** | **722** |

## 7. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Разходи за персонала | 173 | 178 |
| Разходи за външни услуги | 256 | 253 |
| Разходи за застраховки | 1 | 1 |
| Разходи за материали | 22 | 25 |
| Разходи за такси и данъци | 8 | 8 |
| Други разходи | 15 | 13 |
| **Общо** | **475** | **478** |

## 8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ (РАЗХОДИ), НЕТО

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| **Финансови приходи** | **0** | **3** |
| Положителна разлика от операции с фин.активи | | |
| | **0** | **3** |
| | | |
| **Финансови разходи** | | |
| Разходи за лихви и други финансови разходи | -85 | -97 |
| Други финансови разходи | -17 | -24 |
| Отрицателни курсови разлики | -4 | - |
| | **-106** | **-121** |
| | | |
| **Финансови приходи/ разходи, нето** | **-106** | **-118** |

## 9. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 %, и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

| | 2017 '000 лв. | 2016 '000 лв. |
|---|---|---|
| **Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане** | 29 | -282 |
| **Данъчна ставка** | **10%** | **10%** |
| **Очакван разход за данъци върху дохода** | **2.9** | **-28.2** |

| | | |
|---|---|---|
| **Отсрочени данъчни активи:** | **18** | **27** |
| **Отсрочени данъчни пасиви:** | **-28** | **-39** |
| **Приходи от данъци върху дохода** | **-10** | **-12** |

**Данъчен ефект от:**

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| **Увеличение на финансовия резултат за данъчни цели:** | | |
| Амортизация на нетекущи активи за счетоводни цели | **220** | **217** |
| Счетоводна балансова стойност на отписани активи по САП | **0** | **40** |
| Разходи от последващи оценки и от отписване на вземания | 163 | **252** |
| като несъбираеми | | |
| Разходи по компенсируеми отпуски | - | - |
| Провизии за задължения към персонала | - | - |
| Липси и брак | 27 | **66** |
| Други увеличения | 5 | **22** |
| Разходи,които не са документално обосновани | 42 | **55** |
| **Всичко увеличения** | **457** | **652** |
| **Намаления на финансовия резултат за данъчни цели::** | | |
| Амортизация на нетекущи активи за счетоводни цели | **-252** | **-265** |
| Данъчна стойност на отписани активи от ДАП | | |
| Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви | **-53** | **-182** |
| Данъчна балансова стойност на отписани активи по САП | **0** | **-2** |
| Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за | | |
| провизии за задължения към персонала | | |
| Други намаления | **-4** | **-29** |
| **Всично намаления** | **-309** | **-478** |
| **Текущ разход за данъци върху дохода** | - | - |

## СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА

При отчитането на ***счетоводната печалба/ загуба*** са включени следните пера:

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Отчетна стойност на стоково материални ценности | -6239 | -5960 |
| Амортизация на имоти, машини и оборудване | -220 | -217 |
| Разходи за възнаграждения на персонала | -706 | -762 |
| Разходи за осигуровки | -112 | -116 |
| Разходи за материали | -133 | -124 |
| Разходи за външни услуги | -585 | -574 |
| Други разходи | -288 | -327 |
| | **-8283** | **-8080** |
| Приходи | 8428 | 7928 |
| Финансови приходи/ разходи, нето | -106 | -118 |
| **Печалба/Загуба преди данъчно облагане** | **39** | **-270** |
| **Отсрочени данъци (активи/пасиви)** | **-10** | **-12** |
| **Нетна печалба** | **29** | **-282** |

***Заплати и възнаграждения*** включват

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Възнаграждения по трудови договори | 622 | 677 |
| Възнаграждения по договори за управление | 84 | 85 |
| Възнаграждение по извън трудови правоотношения | - | - |
| **Общо** | **706** | **762** |

## 10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

### Преглед за обезценка

Към 31.12.2017 година ръководството на дружеството е извършило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. В резултат на това не са установени дълготрайни материални активи, чиято балансова стойност е по-ниска от възстановимата им стойност

| Вид | Земи и сгради<br>BGN'000 | Машини съоръжения и оборудване<br>BGN'000 | Стопански инвентар<br>BGN'000 | Транспортни средства<br>BGN'000 | Общо<br>BGN'000 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| **Отчетна стойност** | | | | | |
| **Салдо на 1 януари 2017** | **5672** | **1894** | **1278** | **292** | **9136** |
| Излезли през годината | | -9 | -19 | 0 | **-28** |
| Постъпили през годината | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| **Салдо на 31 декември 2017** | **5672** | **1885** | **1259** | **292** | **9108** |
| | | | | | **0** |
| **Амортизация и обезценки** | | | | | **0** |
| **Салдо на 1 януари 2017** | **1408** | **1870** | **1203** | **204** | **4685** |
| Начислена амортизация за годината | 184 | 4 | 15 | 17 | **220** |
| Отписана амортизация | | -9 | -19 | 0 | **-28** |
| **Салдо на 31 декември 2017** | **1592** | **1865** | **1199** | **221** | **4877** |
| | | | | | **0** |
| **Балансова стойност** | | | | | **0** |
| **На 1 януари 2017** | **4264** | **24** | **75** | **88** | **4451** |
| **На 31 декември 2017** | **4080** | **20** | **60** | **71** | **4231** |

## 11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

| | Патенти, лицензи, инднустриални права BGN '000 | Софтуер BGN'000 | Общо BGN'000 |
|---|---|---|---|
| **Отчетна стойност** | | | |
| **Салдо на 1 януари 2017** | 31 | 174 | 205 |
| Отписани | - | - | - |
| Рекласификация | - | - | - |
| **Салдо на 31 декември 2017** | 31 | 174 | 205 |
| | | | |
| **Амортизация и обезценки** | - | - | - |
| **Салдо на 1 януари 2017** | 31 | 174 | 205 |
| Начислена амортизация за годината | - | - | - |
| Отписана амортизация | - | - | - |
| Рекласификация | - | - | - |
| **Салдо на 31 декември 2017** | 31 | 174 | 205 |
| | | | |
| **Балансова стойност** | | | |
| **На 1 януари 2017** | - | - | - |
| **На 31 декември 2017** | - | - | - |
| | | | |
| **Разходи за придобиване на ДМА** | - | - | - |

| *С-до на 01/01/2017* | **Начисления** | **Рекласификация** | **Салдо на 31/12/2017** |
|---|---|---|---|
| **73** | 0 | 0 | **0** |

## 12.ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчн загуби и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти:

| Вид | Временна разлика 31.12.2017 BGN'000 | Данък 31.12.2017 BGN'000 | Временна разлика 31.12.2016BGN'000 | Данък 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|---|---|
| Начисления за персонал | 22 | 2.2 | 63 | 6.3 |
| ДМА | | 0 | 0 | 0 |
| Начисления върху търговски вземания | 164 | 16 | 374 | 37.4 |
| **Общо активи по отсрочени данъци** | **186** | **19** | **437** | **43.7** |
| | | | | |
| Начисления за персонал | -3 | -0.3 | -21 | -2.1 |
| ДМА | -230 | -23 | -83 | -8.3 |
| Начисления върху търговски вземания | -53 | -5 | -77 | -7.7 |
| **Общо пасиви по отсрочени данъци** | **-286** | **-29** | **-181** | -18.1 |
| **Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата (активи)** | **-100** | **-10** | **256** | **25.6** |

## 13.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Стоки | 3181 | 3344 |
| Материали | - | - |
| **Общо** | **3181** | **3344** |

## 14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Свързани лица | - | 1 |
| Вземания от клиенти | 2767 | 2703 |
| Други текущи вземания | 90 | 238 |
| **Общо вземания** | **2857** | **2942** |
| Начислени провизии по търговски вземания | **-1367** | **-1257** |
| **Общо провизии** | **-1367** | **-1257** |
| **Общо преоценени вземания** | **1490** | **1685** |

## 15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Парични средства в местна валута | 110 | 92 |
| Парични средства в чуждестранна валута | 23 | 3 |
| Депозитни сметки | 849 | 617 |
| **ОБЩО:** | **982** | **712** |

## 16. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Разходи за бъдещи периоди | 71 | 80 |
| **ОБЩО:** | **71** | **80** |

***Предплатените разходи*** за бъдещи периоди се признават като текущи разходи на равни месечни части за периода, за които са предплатени.

## 17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

| Вид | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Основен капитал | 9708 | 9708 |
| Непокрита загуба от минали години | -7221 | -6938 |
| Текущи печалби (загуби) | 29 | -283 |
| **ОБЩО:** | **2516** | **2487** |

## 18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ И АКТИВИ

| Вид Пасиви/Активи по отсрочени данъци | Пасиви/Активи по отсрочени данъци 31.12.2017 BGN'000 | Пасиви/Активи по отсрочени данъци 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Отсрочен данъчен актив/пасив в началото на периода | 66 | 78 |
| За временна разлика - амортизации | -23 | -39 |
| За временна разлика - търговски вземания | 11 | 25 |
| За временна разлика - пенсии | 2 | 2 |
| За временна разлика – персонал(комп.отпуски) | - | - |
| **Отсрочен данъчен актив/пасив в края на периода** | **56** | **66** |

## 19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ЗА ПЕНСИОНИРАНЕ

| Вид | Задължения към персонала при пенсиониране 31.12.2017 BGN'000 | Задължения към персонала при пенсиониране 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Салдо в началото на периода | 88 | 95 |
| Отписани провизии пенсии | -4 | -20 |
| Начислени провизии пенсии | 22 | 13 |
| **Задължения към персонала при пенсиониране в края на периода** | **106** | **88** |

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2017 година при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране

## 20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| *Вид* | **31.12.2017 BGN'000** | **31.12.2016 BGN'000** | **Бележка №** |
|---|---|---|---|
| Задължения към свързани лица | 4694 | 5087 | 20.1 |
| Задължения към доставчици | 49 | 137 | |
| Задължения към персонала и социално осигуряване | 17 | 15 | 20.4 |
| Задължения за данъци | 126 | 99 | 20.3 |
| Задължения към финансови предприятия | 2381 | 2360 | 20.2 |
| Други | 122 | - | 20.1 |
| **Общо** | **7389** | **7698** | **20** |

### 20.1. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| *Задължения към доставчици* | **31.12.2017 BGN'000** | **31.12.2016 BGN'000** |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици от чужбина | 4694 | 4924 |
| Задължения към доставчици по лизингови договори | - | - |
| Задължения по предоставени аванси от клиенти | 112 | 124 |
| Задължения към доставчици от страната | 49 | 176 |
| Други | 10 | - |
| **Общо** | **4865** | **5224** |

## 20.2. КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

***Получените краткосрочни заеми*** включват

| *Вид* | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Пиреос Банк АД: | 2381 | 2360 |
| - главница | 2360 | 2360 |
| - лихва | 21 | - |
| **Общо** | **2381** | **2360** |

***Условията по банкови заеми*** към 31.12.2017 година са както следва:

| **Банка кредитор:** | **Пиреос Банк** |
|---|---|
| Договорен размер на кредита | 1,250 (хил. евро) |
| Договорен лихвен процент | 3 m.EURIBOR с надбавка от 3,5% |
| Цел на кредита: | За оборотни средства |

## 20.3 ТЕКУЩИ ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.

| *Вид данък* | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Данък върху добавената стойност за внасяне | 117 | 96 |
| Други данъци | 9 | 3 |
| **Общо** | **126** | **99** |

## 20.4 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

| *Вид* | 31.12.2017 BGN'000 | 31.12.2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Данъчни и социални задължения за персонала | 17 | 15 |
| **Общо** | 17 | 15 |

## 21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Контрол върху дружеството упражнява Алумил S.A.

**Свързани лица:**

ALUMIL S.A.

G.A. PLASTICS S.A.

ALUTRADE S.A.

ALUMIL BUILDING SYSTEMS S.A.

BMP PLASTICS S.A.

ALUFONT S.A.

ALUMIL ROM INDUSTRY S.R.L.

ALUMIL EXTRUSION S.R.L.

ALUMIL ALBANIA SH.P.K.

ALUMIL KOSOVO SH.P.K.

ALUMIL YU INDUSTRY S.A.

ALUMIL MONTENEGRO D.O.O

ALPRO VLACENICA A.D.

BH ALUMINIUM D.O.O.

ALUMIL MISR FOR TRADING S.A.E

EGYPTIAN FOR ALUMINIUM TRADE S.A.E.

ALUMIL EGYPT FOR ALUMINIUM AND ACCESSORIES INDUSTRY (JSC)

ALUMIL CY LTD

ALUMIL GROUP LTD

LMG EUROPEAN TECHNOLOGIES LTD

ALUMIL MOLDAVIA SRL

ALUMIL HUNGARY K.F.T.

ALUMIL DEUTSHLAND GmbH

ALUMIL SKOPJE D.O.O.

ALUMIL LLC

ALUMIL FRANCE SAS

ALUMIL GULF FZC

ALUMIL MIDDLE EAST JLT

ALUMIL YUG LLC

ALUMIL FABRICATION INC

ALUMIL INTERNATIONAL AG

ALUMIL E.G.E. S.A.

ALUMIL SYSTEMS INDIA PRIVATE LTD

ALUMIL OCEANIA PTY LTD

**Условията, при които са извършвани сделките със свързани лица не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.**

***Извършени са следните сделки със свързани лица:***

***Продадени стоки***

| *Свързани лица* | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| ALUMIL MILONAS S.A | 32 | 98 |
| ALUMIL ROM INDISTRY S.R.L. | 0 | 0 |
| **Общо** | **32** | **98** |

***Покупки на стоки***

| *Свързани лица* | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| ALUMIL MILONAS S.A | 5411 | 5024 |
| INTERNO S.A. | 0 | 0 |
| ALUMIL ROM INDISTRY S.R.L. | 0 | 7 |
| ALUMIL YU | 0 | 3 |
| METRON S.A. | 0 | 0 |
| GA PLASTICS S.A. | 0 | 2 |
| **Общо** | **5411** | **5036** |

***Получени услуги***

| *Свързани лица* | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| ALUMIL MILONAS S.A | 235 | 179 |
| **Общо** | **235** | **179** |

***Задължения към свързани лица***

| *Свързани лица* | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| ALUMIL MILONAS S.A | 4684 | 4950 |
| ALUMIL VARNA | 0 | 0 |
| GA PLASTICS S.A. | 10 | 10 |
| METRON S.A. | 0 | 0 |
| INTERNO S.A. | | |
| **Общо** | **4694** | **4960** |

## 22. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

През година не са предявявани правни и гаранционни рискове към Дружеството.

## 23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили значителни събития след датата на баланса.

Георги Кюрчиев
Управител
Дата:28.03.2017 г.

Гергана Кочева
Съставител

"АЛУМИЛ БЪЛГАРИЯ" ООД, София