ИНТРАМА ПРОТЕК ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018 година

ИНТРАМА ПРОТЕК ЕООД

Съдържание

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 2
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 5
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 6
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 7
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 8
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 9
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 10
Корпоративна информация 10
2.1. База за изготвяне 10
2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики 11
2.3. Преминаване за първи път по Международни стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз 22
2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 22
3. Доходи и Разходи 23
3.1. Други доходи 23
3.2. Разходи за материали и консумативи 23
3.3. Разходи за външни услуги 23
3.4. Доходи на персонала 23
3.5. Други разходи 24
3.6. Финансови разходи 24
4. Данък върху доходите 24
5. Имоти, машини и съоръжения 25
7. Платени аванси 26
8. Материални запаси 26
9. Търговски и други вземания 27
10. Парични средства 27
11. Основен капитал 28
12. Доходи за персонала при пенсиониране 28
13. Търговски и други задължения 28
14. Лихвоносни заеми от банка 29
15. Задължения по търговски заеми 29
16. Оповестяване на свързани лица 30
17. Финансирания по Европроекти 31
18. Ангажименти и условни задължения 31
19. Цели и политика за управление на финансовия риск 31
20. Финансови инструменти 32
21. Събития след края на отчетния период 32
Доклад на независимия одитор 33

ИНТРАМА ПРОТЕК ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2018 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Интрама Протек ЕООД (Дружество) е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с производство на фолио и на производни на фолиото, основно торбички и пликове.

През 2009 г. Дружеството започва производство на фолио и неговите производни посредством отделяне на производствената дейност на едноличния собственик Интрама Инвест ЕООД в отделно дружество.

Използвайки опита на ръководния персонал, на служителите си и инструментариума на ISO, Дружеството успя да изгради успешно производство в кратки срокове, което да удовлетворява високите изисквания на клиентите.

Резултати за текущия период

За 2018 година Интрама Протек ЕООД отчита ръст на приходите от продажба на продукция в размер на 21% в сравнение с преходната година.

Разходите за дейността за 2018 година възлизат на 12 479 хил.лв. и се състоят основно от разходи за вложени в производството на фолио основни материали, амортизации на машини и оборудване, наеми за използването на сгради, машини и транспортни средства и възнаграждения.

Дружеството е реализирало загуба в размер на 356 хил.лв.

Дивиденти и разпределение на печалбата

Дружеството не е разпределяло дивиденти на едноличния си собственик.

Структура на основния капитал

Собственик	Участие	Брой дялове	Ном.с/ст в хил.лв.
Интрама Инвест ЕООД	100%	1.000	800

Инвестиции

Дружеството няма инвестиции в дъщерните дружества.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2019 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2019 година:

- Разширяване производствената гама на произвежданите фолиа
- Развиване на дейността по печат на фолиа- чужди и собствено производство;
- Увеличаване на износа;
- Увеличаване обема на приходите с 25%;
- Заместване на 80% вносните материали със собствено производство;

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31 декември 2018 година Интрама Протек е еднолично дружество с ограничена отговорност представлявано и управлявано от едноличния собственик на капитала. Към 31 декември 2018 година управители на Дружеството са :

- Александър Иванов Божилов;
- Франк Волфганг Улрих;
- Иван Тодоров Трионски

Финансови инструменти и финансов риск

Финансовите инструменти на Дружеството представляват парични средства, търговски вземания, предоставени заеми, търговски задължения, лихвоносни заеми и привлечени средства. Основната цел на финансовите инструменти, с които оперира Дружеството е финансиране на текущата дейност и инвестиционната дейност.

Основните рискове, с които са свързани финансовите инструменти на Дружеството са лихвен, ликвиден, и кредитен риск. Управлението на Дружество преглежда и непрекъснато подобрява своите политики по отношение управлението на всеки един от тези рискове. Повече подробности по отношение на управлението на рисковете могат да се видят в т.19 от Финансовия отчет за 2018г. на Дружеството.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

През 2018 година Дружеството продължава да развива и внедрява нови технологии в производството на опаковъчни и нарязващи машини с приложение в хранително вкусовата промишленост.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготви индивидуален финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 година и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Събития настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет

Освен предоговорената промяна на погасителния план, описана в приложение 13 на годишния финансов отчет, няма други настъпили събития със съществено значение след датата на съставяне на отчета.

Александър Божилов - управител
Интрама Протек ЕООД
гр. Добрич
25.03.2019 г.

ИНТРАМА ПРОТЕК ЕООД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управители

Александър Иванов Божилов

Франк Волфганг Улрих

Иван Тодоров Трионски

Адрес

гр. Добрич 9300

ул. Сан Стефано No 2

Правни консултанти

Адвокат Ивайла Стефанова

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Експресбанк АД

Одитор

Недялка Михнева

Баланс ЕООД

ул. В. Димитрова 22

Добрич 9300

ИНТРАМА ПРОТЕК ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Бележки	2018	2017
		хил.лв.	хил.лв.
Продажба на продукция		12 192	10 020
Продажба на стоки		37	60
Приходи от продажби		12 229	10 080
Други доходи	3.1	140	148
Разходи за материали и консумативи	3.2	(8 525)	(8 645)
Разходи за външни услуги	3.3	(1 013)	(705)
Разходи за персонала	3.4	(2 375)	(1 868)
Разходи за амортизации		(845)	(265)
Други разходи	3.5	(102)	(147)
Промени в наличностите на ГП		411	1 607
Отчетна стойност на продадени стоки и материали		(30)	(61)
Оперативна печалба		**(110)**	**144**
Финансови разходи	3.6	(281)	(87)
Финансови приходи	16		5
Печалба преди данъци		(391)	62
Разход за данък върху доходите	4	35	(8)
Печалба за годината		**(356)**	**54**
Друг всеобхватен доход за годината нетно от данъци		(12)	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**(368)**	**54**

Дата на съставяне: 15.03.2019 г.

Александър Божилов _____ Управител

Милен Ненков _____ Гл. счетоводител

0438 Недялка Михнева Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад от

ДЕС, Регистриран одитор, Недялка Михнева

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 25.03.2019 г.

ИНТРАМА ПРОТЕК ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за годината приключваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

	Бележки	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	7 700	8 245
Нематериални активи	6	14	6
Платени аванси	7	48	44
Отсрочен данъчен актив	4	32	
Общо нетекущи активи		**7 794**	**8 295**
Текущи активи			
Материални запаси	8	3 290	3 121
Търговски и други вземания	9	500	395
Вземания от свързани лица	16	1 336	1 198
Парични средства	10	167	176
Общо текущи активи		**5 293**	**4 890**
ОБЩО АКТИВИ		**13 087**	**13 185**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал	11	800	800
Неразпределена печалба		2 132	2 500
Общо собствен капитал		**2 932**	**3 300**
Нетекущи пасиви			
Задължения за доходи на персонала	12	1	
Лихвоносни заеми от банка	14	6 487	6 913
Задължения по търговски заеми	15	13	23
Отсрочен данъчен пасив	4		3
Общо нетекущи пасиви		**6 501**	**6 939**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	13	2 402	2 409
Лихвоносни заеми от банки	14	432	46
Задължения по търговски заеми	15	11	13
Задължения към свързани лица	16	809	450
Финансиране по европроекти	17		28
Общо текущи пасиви		**3 654**	**2 946**
Общо пасиви		**10 155**	**9 885**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**13 087**	**13 185**

Дата на съставяне: 15.03.2019 г.

Александър Божилов _____ Управител

Милен Ненков _____ Гл. счетоводител

0438 Недялка Михнева Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад от 25.03.2019

ДЕС, Регистриран одитор, Недялка Михнева

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 25.03.2019 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Основен капитал хил.лв.	Неразпределена печалба хил.лв.	Общо хил.лв.
На 01.01.2017 г.	800	2 446	3 246
Печалба за годината		54	54
Общо всеобхватен доход		54	54
На 31.12.2017 г.	800	2 500	3 300
На 01.01.2018 г.	800	2 500	3 300
Печалба за годината		(356)	(356)
Общо всеобхватен доход		(368)	(368)
На 31.12.2018 г.	800	2 132	2 932

Дата на съставяне: 15.03.2019 г.

Александър Божилов _____ Милен Ненков _____

Управител Гл. счетоводител

0438 Недялка Михнева
Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад от 25.03.2019

ДЕС, Регистриран одитор, Недялка Михнева

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 25.03.2019 г.

ИНТРАМА ПРОТЕК ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2018 г

	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти и доставчици	13 330	7 250
Плащания на доставчици и клиенти	(10 732)	(6 956)
Плащания свързани с персонала	(2 238)	(1 692)
Плащания свързани със застраховки	(26)	(78)
Платено/възстановени ДДС и други данъци, такси и мита (нетно)	(87)	61
Платени/ възстановени данъци върху доходите	4	(97)
Други постъпления/плащания (нетно)	(17)	(21)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	234	(1 533)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(281)	(7 699)
Предоставени заеми		
Постъпления от предоставени заеми	2	
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(279)	(7 699)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от банкови заеми	4 224	13 514
Плащания по банкови заеми	(3 941)	(4 049)
Платени лихви	(247)	(61)
Плащания по финансови лизингови договори		
Нетни парични потоци от финансова дейност	36	9 404
Нетно увеличение/намаление на парични средства и парични еквиваленти	(9)	172
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	176	4
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	167	176

Дата на съставяне: 15.03.2019 г.

Александър Божилов _____ Милен Ненков _____

Управител Гл. счетоводител

0438 Недялка Михнева Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад от 25.03.2019

ДЕС, Регистриран одитор, Недялка Михнева

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 25.03.2019 г.

Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Интрама Протек" ЕООД (Дружеството) за годината, приключваща на 31 декември 2018 година е одобрен за издаване от Управителя на 25.03.2019 година.

„Интрама Протек" е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с решение № 260/2003 година на добрички Окръжен Съд, със седалище гр. Добрич, област Добрич, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември. Дружеството е променило името си през 2008 година от „Зюдпак Интрама БГ" ЕООД на „Интрама Протек" ЕООД.

Основната дейност на Дружеството включва производство на фолио и неговите производни.

Средно списъчният брой на персонала през 2018 година е 102 души, а през 2017 година – 87 души.

През 2010 година Дружеството реши доброволно да приложи за първи път Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, въпреки че не отговаря на изискванията за тяхното задължително прилагане.

Към 31 декември 2018 година едноличният собственик на Дружеството е „Интрама Инвест" ЕООД. Крайната компания – майка е „Интрама Сървисиз" ГмбХ, Германия.

2.1. База за изготвяне

Финансовия отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най – близките хиляда български лева (хил.лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „Интрама Протек" ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз („МСФО, приети за прилагане в ЕС").

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс към датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимото възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

-*Продажби на продукция и стоки* – Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната доставка;

-*Предоставяне на услуги* – Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на степента на действително свършената работа. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

-*Приходи от лихви* – Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по – кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватните доходи.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която ще се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики: освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активите по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсрочения данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към определена дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

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 ДДС се признава само в част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно и;
- Вземания и задължения, 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 баланса.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по – малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби и загуби се признават за очаквания средно – оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж и непризнатите актюерски печалби/загуби.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСФО 9 *„Финансови инструменти"* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по – уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажбите на финансовите активи, чийто условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки) се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, и предоставяни заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за всеобхватния доход като други разходи.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансовия актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- Договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;

- Договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значително степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по – ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/ свръх задлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключат бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за всеобхватния доход. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на обезценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие възникващо след признаването на обезценката, по – рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в коректривната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по – късен етап, възстановяването се признава в отчета за всеобхватния доход.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСФО 9 се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в отчета за всеобхватния доход, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизирана стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса, когато и само тогава, е налице юридическо упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени „продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те се оценяват, е предоставен в Бележка 19.

з) Основен капитал

Основния капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

Постъпленията от записаните дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такава. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата за периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	10 - 50 години
Транспортни средства	10 години
Стопански инвентар	от 4 до 7 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

В доходи от Европроекти се включват 64,83 % от амортизациите за месеца на активите, закупени от безвъзмездната помощ.

й) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в баланса в размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по – ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за всеобхватния доход.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по – краткия от двата срока – срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

Дружеството капитализира разходите по заеми за отговарящи на изискванията активи, когато изграждането е започнало на или след 1 януари 2009 година. Разходи по заеми, свързани със строителни проекти, стартирали преди 1 януари 2009 година продължават да се отчитат като разходи за периода.

л) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезния живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Програмни продукти	10 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най – малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

м) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по–ниската себестойност и нетната реализуема стойност.

Разходите направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали – доставна стойност, определена на база на метода „средно – претеглена стойност";

Готова продукция – стойността на употребените преки материали, труд, общи производствени разходи, разпределени на база нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по – високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по – висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по – дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановима стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценката. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено , така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

о) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по – малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по – горе.

п) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно и конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

р) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с активи

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, се признават, когато има разумна гаранция, че дружеството отговаря на условията за финансиране, и че помощта ще бъде получена.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с активи, се представят в отчета за финансовото състояние като Финансирания по европроекти – текущи и нетекущи.

Доход от финансиране се признава в отчета като приход за срока на полезния живот на активите, за които е получено финансирането, пропорционално на начислената им амортизация.

2.3. Преминаване за първи път по Международни стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз

Финансовият отчет на Интрама Протек ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2009 г. е бил изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приложими в България. Дружеството възприема МСФО, приети от Европейския съюз, за първи път през 2010 г. с дата на преминаване 1 януари 2009 г. Преминаването от Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими в България към Международни стандарти за финансова отчетност, приети от Европейския съюз е извършено съгласно МСФО 1 - Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане.

Дружеството е приложило ретроспективно всички счетоводни избрани политики по МСФО, приети от ЕС. Не са установени разлики между прилаганите политики съгласно НСФОМСП и тези съгласно МСФО, приети от ЕС и в резултат на това не се налага корекция в собствения капитал към 1 януари 2009 г. и сравнителната информация за годината приключваща на 31 декември 2009 г. Съответно не се налага и представянето на трети баланс към 01.01.2009 г.

2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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 датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предложения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващите отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

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 да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите пред следващия отчетен период, са посочени по – долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Бележка 12.

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. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 2.2 и), а на нематериалните активи в Бележка 2.2 л).

3. Доходи и Разходи

3.1. Други доходи

Вид	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Доходи по Европроекти	26	53
Излишъци и неустойки	13	
Други доходи	101	95
	140	**148**

3.2. Разходи за материали и консумативи

Вид	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Суровини	(7 695)	(7 937)
Ел. енергия	(413)	(385)
Опаковъчни материали	(149)	(124)
Резервни части	(36)	(42)
Други	(232)	(157)
	(8 525)	**(8 645)**

3.3. Разходи за външни услуги

Вид	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Наеми	(571)	(318)
Транспорт	(155)	(110)
Консулт.,адвокатски услуги,одит	(72)	(29)
Охрана	(40)	(15)
Разходи за застраховки	(30)	(27)
Разходи за печат и предпечат	(25)	(134)
Ремонт и поддръжка	(16)	(7)
Представителни разходи	(12)	(16)
Други	(92)	(49)
	(1 013)	**(705)**

3.4. Доходи на персонала

Вид	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Възнаграждения	(1 862)	(1 408)
Социални разходи и социални осигуровки	(513)	(460)
	(2 375)	**(1 868)**

3.5. Други разходи

Вид	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Липси и брак на материални запаси	(72)	(13)
Мостри	(17)	(2)
Обезценка на вземания	59	(91)
Разходи за данъци	(25)	(14)
Обучение	(3)	(3)
Командировки	(23)	(19)
Опаковки	(21)	(5)
	(102)	**(147)**

3.6. Финансови разходи

Вид	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Лихви кредити	(263)	(68)
Банкови такси и комисионни	(18)	(16)
Валутни разлики		(3)
	(281)	(87)

4. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините приключващи на 31 декември 2018 и 2017 година са:

Вид	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Р-д за текущ данък върху дохода	-	-
Отсрочен данък	35	(8)
	35	**(8)**

Разходът за данък върху дохода е включен в отчета за всеобхватния доход.

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2018 година е 10 % (2017 г. – 10 %). За 2018 година данъчната ставка остава непроменена.

Отсрочените данъци към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Отсрочени данъчни пасиви				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(35)	(44)	9	(43)
	(35)	(44)	9	(43)
Отсрочени данъчни активи				
Неизползвани отпуски на персонала	5	3	2	1
Обезценка на вземания	3	9	(6)	9
Начислени доходи на персонала	-	-	-	(3)
Слаба капитализация	27	-	27	-
Данъчна загуба	32	29	3	28
	67	41	26	35
Приход (разход) по отсрочени данъци			**35**	**(8)**
Отсрочени данъчни активи, нетно	**32**	**(3)**		

5. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване хил.лв.	Съоръжения и други активи хил.лв.	Общо хил.лв.
Отчетна стойност на 01.01.2018 г.	9 706	468	10 174
Придобити	278	20	298
Отписани	0	0	0
На 31.12.2018 г.	**9 984**	**488**	**10 472**
Амортизация на 01.01.2018 г.	1 765	164	1 929
Начислена амортизация	809	34	843
Отписана	0	0	
На 31.12.2018 г.	**2 574**	**198**	**2 772**
Балансова стойност на 31.12.2018 г.	**7 410**	**290**	**7 700**

На база на извършения преглед за обезценка на ДМА, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

6. Нематериални активи

	Нематериални активи хил.лв.
Отчетна стойност на 01.01.2018 г.	134
Придобити	10
Отписани	
На 31.12.2018 г.	**144**
Амортизация на 01.01.2018 г.	128
Начислена амортизация	2
Отписана	-
На 31.12.2018 г.	**130**
Балансова стойност на 31.12.2018 г.	**14**

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериални активи към 31.12.2018 година – не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

7. Платени аванси

Към 31.12.2018 г. са платени аванси за придобиване на машина в размер на 48 хил. лв.

8. Материални запаси

Вид	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Готова продукция по себестойност	2 586	2 324
Материали и стоки по себестойност	656	797
Незавършено производство (фолио)	48	
Общо материални запаси	**3 290**	**3 121**

Готовата продукция включва:	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Фолио	2 319	2 134
Пликове	267	190
	2 586	**2 324**

Материалите включват:	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Полиамид	357	250
Полиетилен	108	304
Мастербач	83	87
Лепило	45	78
Материали за печат	34	39
Други	15	25
Полипропилен	14	14
Общо материали по себестойност	**656**	**797**

9. Търговски и други вземания

	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Клиенти бруто	456	432
Обезценка на вземани	(27)	(91)
Клиенти нето	429	341
Платени аванси на доставчици	43	14
Предплатени разходи	19	-
Данъци за възстановяване	7	38
Съдебни и присъдени вземания	2	-
Други	-	2
	500	**395**

10. Парични средства

	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Парични средства в банкови сметки	165	174
Парични средства в брой	2	2
	167	**176**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Справедливата стойност на паричните средства към 31.12.2018 г. е 167 хил. лв.

11. Основен капитал

	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
1 000 броя обикновени дялове с номинална стойност 800 лв.	800	800

Записаният дялов капитал е изцяло платен и се притежава изцяло от „Интрама Инвест" ЕООД.

12. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство „Интрама Протек" ЕООД като работодател е задължен да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните десет години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по – малко от десет години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Към 31.12.2018 г. Дружеството не е подновило независимата актюерска оценка (от 2009 г.) на своите задължения към персонала при пенсиониране, тъй като въз основа на своята преценка Ръководството счита, че изменението в задължението би било несъществено.

13. Търговски и други задължения

	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Търговски задължения	2 087	2 202
Задължения към персонала	167	124
Данъчни задължения	86	24
Задължения към соц. осигуряване	62	59
	2 402	**2 409**

Условията на посочените по – горе търговски и други задължения, са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в тридесет дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове

14. Лихвоносни заеми от банка

	Номинален лихвен процент	Падеж	2018	2017
			хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочна част				
(1) Банков заем в размер на 118 800 евро	3 M EURIBOR+4.75%	30.6.2018	-	12
(2) Банков заем в размер на 261 430 евро	3 M EURIBOR+4.55%	30.10.2019	26	34
(3) Банков заем в размер на 6 952 977 лева	3 M SOFIBOR+4.55%	31.5.2023	406	-
			432	**46**

	Номинален лихвен процент	Падеж	2018	2017
			хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочна част				
(2) Банков заем в размер на 261 430 евро	3 M EURIBOR+4.55%	30.10.2019	-	26
(3) Банков заем в размер на 6 952 977 лева	3 M SOFIBOR+4.55%	31.5.2023	6 487	6 887
			6 487	**6 913**

(1) Инвестиционен кредит с уговорен размер главница до 118 800 евро. Заемът е обезпечен с първи по ред особен залог на Система за управление на производствени ресурси; първи по ред особен залог върху бъдещи вземания по договор по оперативна програма „Конкурентоспособност" и ЗДФО.

(2) Инвестиционен кредит с уговорен размер главница до 261 430 евро. Заемът е обезпечен с първи по ред особен залог на оборудване; първи по ред особен залог върху бъдещи вземания по договор по оперативна програма „Конкурентоспособност" и ЗДФО.

(3) Инвестиционен кредит с уговорен размер на главница до 6 952 977 лв. Заемът е обезпечен със залог на търговските предприятия: Интрама Инвест ЕООД, Интрама Протек ЕООД, Интрама Зюдпак ЕООД и ЗДФО.

Договорена е промяна на погасителния план. През 2018 година прекъсва плащането на главницата без да се променя първоначалния срок на договора.

15. Задължения по търговски заеми

	Номинален лихвен процент	Падеж	2018	2017
Краткосрочна част			хил. лв.	хил. лв.
(1) Финансов лизинг на превозни средства	4,60 %	2021	11	13
			11	**13**

Дългосрочна част				
(1) Финансов лизинг на превозни средства	4,60 %	2021	13	23
			13	**23**

16. Оповестяване на свързани лица

Крайната компания–майка е Дружеството Интрама Сървисиз ГмбХ Германия. Пряка компания–майка и едноличен собственик на Интрама Протек ЕООД е Интрама Инвест ЕООД.
Други свързани лица–Интрама СРЛ–Румъния, Интрама ДООЕЛ–Македония, Интрама Мениджмънт-Германия, Интрама Зюдпак ООД и Интрама Инвест ЕООД, INTRAMA KOSOVO Sh.P.K. , INTRAMA ALBANIA и Интрама Сърбия са свързани лица, защото са под контрол на Интрама Сървисиз ГмбХ Германия (крайната компания – майка).

Вземанията от „Интрама Инвест" ЕООД съдържат търговски вземания, възникнали в резултат от продажба на готова продукция на Дружеството – майка, както и авансирани суми за неопределен период от време.

Дружеството начислява разход за лихва върху задълженията към „Интрама Инвест" ЕООД и приход от лихви върху вземанията от „Интрама Инвест" ЕООД.
Условия на сделките със свързани лица – продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Продажби/покупки от свързани лица

		Продажби хил.лв.	Покупки хил.лв.	Вземания хил.лв.	Задължения хил.лв.
Крайна компания - майка					
Интрама Сървисиз ГмбХ	2018	-	107	-	20
Интрама Сървисиз ГмбХ	2017	-	40	-	35
Компания - майка					
Интрама Инвест ЕООД	2018	6 222	608	-	-
Интрама Инвест ЕООД	2017	5 052	765	-	-
Други свързани лица					
Интрама РУМЪНИЯ	2018	480	13	888	-
Интрама РУМЪНИЯ	2017	569	-	815	-
Интрама МАКЕДОНИЯ	2018	634	-	95	-
Интрама МАКЕДОНИЯ	2017	448	3	29	-
INTRAMA КОСОВО	2018	101	1	97	-
INTRAMA КОСОВО	2017	69	-	101	-
ИНТРАМА СЪРБИЯ	2018	1 019	4	187	-
ИНТРАМА СЪРБИЯ	2017	827	13	227	-
ИНТРАМА АЛБАНИЯ	2018	48	-	69	-
ИНТРАМА АЛБАНИЯ	2017	21	-	21	-
Интрама Мениджмънт	2018	-	23	-	47
Интрама Мениджмънт	2017	-	24	-	24
	2018	**8 504**	**756**	**1 336**	**67**
	2017	**6 986**	**845**	**1 193**	**59**

Заеми от/на свързани лица

		Финансови приходи	Финансови разходи	Вземания	Задължения
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Компания - майка					
Интрама Инвест ЕООД	2018	-	27	-	742
Интрама Инвест ЕООД	2017	6	3	5	391
	2018	**-**	**27**	**0**	**742**
	2017	**6**	**3**	**5**	**391**

17. Финансирания по Европроекти

Дружеството е получило средства по оперативна програма *„Развитие на конкурентоспособността на българската икономика" 2007-2013 г.* за закупуване на оборудване и система за управление на производствените ресурси състояща се от софтуер и хардуер.

Балансовата стойност на активите към 31.12.2018 г. е 0.00 хил. лева.

Съгласно договора за финансиране са възстановени 64,83% от разходите - 536 хил. лв. Признатите през 2018 г. доходи в отчета за всеобхватния доход са 26 хил. лв. (за 2017 г. – 53 хил.лв.), което е 64,83% от разходите за амортизация на съответните активи.

18. Ангажименти и условни задължения

Правни искове
Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

19. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по – долу.

Лихвен риск
Лихвеният риск възниква от колебанията в цената на финансовите инструменти, в зависимост от промените в нивата на лихвените проценти. Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск, тъй като той няма лихвоносни заеми и задължения по финансов лизинг. Дружеството управлява лихвения риск, който възниква от неговите финансови инструменти (търговски задължения и задължения към свързани лица), чрез тяхното регулярно погасяване, като спазва договорените условия и срокове.

Ликвиден риск
Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства чрез регулярни постъпления от продажби на свързани лица.

Валутен риск
Дружеството извършва покупки на материални запаси в чуждестранни валути – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск
Дружеството търгува основно със свързани лица и затова вземанията му са концентрирани основно в пряката компания майка и други свързани лица. Съпътстващият кредитен риск се управлява на ниво група „Интрама". Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2018 г.

Управление на капитала
Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да осигури стабилен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за собственика.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденти на собственика, да изкупи обратно собствени дялове, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на собственика. През 2017 година, както и през 2018 година няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управление на капитала на Дружеството.

Върху Дружеството няма външно – наложени капиталови изисквания.

20. Финансови инструменти

Справедливи стойности
Справедливата стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най – добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.
Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува" в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текуща справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на „Интрама Протек" ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, вземания от свързани лица, търговски и други задължения и задължения към свързани лица не се отличават от техните балансови стойности поради краткосрочният им характер и промяна на приложимите лихвени проценти според пазарните условия.

21. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 година.

Доклад на независимия одитор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала
на „Интрама Протек„ ЕООД
гр. Добрич

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовият отчет на „Интрама Протек„ ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

За годината, приключваща на 31 декември 2017г., финансовият отчет е бил одитиран, съгласно издаден одиторски доклад от 11 май 2018г.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.
Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България

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

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:
а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:
— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно

споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Недялка Михнева- регистриран одитор диплома 0438



гр. Добрич
ул. Вида Димитрова 22
25 март 2019г.